

**Eksamensudvalgets
evaluering af
revisoreksamen 2020**

Eksamensudvalget har foretaget en evaluering af revisoreksamen 2020.

Af det følgende fremgår tabeller over antal tilmeldte, beståelsesprocenter, klager mv. vedrørende revisoreksamen afholdt i 2020 samt Eksamensudvalgets evaluering.

Konklusionerne i Eksamensudvalgets evaluering er:

- Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen, modul A og B, var i 2020 de højeste siden ændringen af eksamensordningen i 2014. For modul C var beståelsesprocenten den næsthøjeste siden 2014
- Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2020 65,8% mod 73,9% i 2019. Beståelsesprocenten var dermed den laveste siden 2005
- Antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener faldt i 2020 til 76 mod 88 i 2019, og er således på niveauet med gennemsnittet på 74 for årene 2014-2019. Antallet af tilmeldte er fortsat lavt sammenlignet med tilmeldte forud for ændringen af eksamensordningen i 2014. Udviklingen medfører således stadig en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen ligger også for 2020 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater.

1. Baggrund

Nærværende er en evaluering af revisoreksamen 2020 og er fortaget med udgangspunkt i evalueringen af revisoreksamen 2019, som er offentliggjort på www.Erhvervsstyrelsen.dk¹. Konklusionerne i evalueringen for 2019 var:

- Beståelsesprocenterne ved modulerne til den skriftlige del af revisoreksamen var i 2019 de højeste siden omlægningen af eksamensordningen i 2014
- Beståelsesprocenten ved den mundtlige del af revisoreksamen var i 2019 73,9% og tilfredsstillende, selvom den var lidt lavere end i 2018
- Tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener steg i 2019, men var stadig lavt sammenlignet med antal tilmeldte forud for ændringen af eksamensordningen i 2014
- Udviklingen vurderedes fortsat at ville medføre en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen var fortsat markant under antallet af mandlige tilmeldte kandidater.

Med hensyn til generelle oplysninger om eksamensordningen for revisoreksamen henvises til evalueringen af revisoreksamen 2018² samt bekendtgørelse nr. 67 af 19. januar 2021 om eksamener m.v. for godkendte revisorer.

¹ <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2020-04/200420%20NY%20VERSION%20evaluering%20Revisoreksamen%202019.pdf>

² <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2019-10/Eksamensudvalgets%20evaluering%20af%20revisoreksamen%202018.pdf>

2. Beståelsesprocenter ved revisoreksamen

Tabel 1: Beståelsesprocenterne ved revisoreksamen 2001-2019

ÅR	SKRIFTLIG EKSAMEN				MUNDTLIG EKSAMEN			
	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået.	% bestået	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået	% bestået
2001	176	73	103	41,5	109	71	38	65,1
2002	158	73	85	46,2	107	69	38	64,5
2003	177	74	103	41,8	112	83	29	74,1
2004	202	75	127	37,1	104	64	40	61,5
2005	163	75	88	46,0	113	70	43	61,9
2006	179	87	92	48,6	125	89	36	71,2
2007	152	71	82	46,0	103	75	27	73,5
2008	151	82	69	54,3	112	76	36	67,9
2009	174	91	83	52,3	126	84	42	66,6
2010	149	86	60	57,7	122	90	32	73,8
2011	135	75	60	55,6	104	80	24	76,9
2012	122	76	46	62,3	98	74	25	74,8
2013	116	69	47	59,4	92	64	28	69,6
2014								
Modul A	174	92	82	52,9	18 (1. halvår)	13	5	72,2
Modul B	201	96	105	47,8	38 (2. halvår)	29	9	76,3
Modul C	130	68	62	52,3	Beståelsesprocent samlet i 2014			75,0
2015								
Modul A	132	78	54	59,1	9 (1. halvår)	7	2	77,8
Modul B	148	78	70	52,7	68 (2. halvår)	51	17	75,0
Modul C	117	63	54	53,9	Beståelsesprocent samlet i 2015			75,3
2016								
Modul A	126	73	53	57,9	12 (1. halvår)	8	4	66,7
Modul B	129	61	68	47,2	51 (2. halvår)	36	15	70,6
Modul C	97	44	53	45,4	Beståelsesprocent samlet i 2016			69,8
2017								
Modul A	129	75	54	58,1	12 (1. halvår)	7	5	58,3
Modul B	138	75	63	54,3	61 (2. halvår)	45	16	73,8
Modul C	104	55	49	52,9	Beståelsesprocent samlet i 2017			71,2
2018								
Modul A	118	71	47	60	14 (1. halvår)	11	3	78,6
Modul B	118	68	50	58	61 (2. halvår)	48	13	78,7
Modul C	101	56	45	55	Beståelsesprocent samlet i 2018			78,6
2019								
Modul A	114	74	40	65	14 (1. halvår)	9	5	64,3
Modul B	124	71	53	57	74 (2. halvår)	56	18	75,7
Modul C	117	78	39	67	Beståelsesprocent samlet i 2019			73,9

2020								
Modul A	127	84	43	66,1	13 (1. halvår)	8	5	61,5
Modul B	133	84	49	63,1	63 (2. halvår)	42	21	66,7
Modul C	103	58	45	56,3	Beståelsesprocent samlet i 2020			65,8

Det ses af tabel 1, at antallet af tilmeldte (127) til modul A ved den skriftlige revisoreksamen i 2020 steg sammenholdt med 2019 (114). Det gennemsnitlige antal tilmeldte for årene 2014-2019 var 132. Antal tilmeldte (133) i 2020 til modul B steg ligeledes sammenholdt med 2019 (124). Det gennemsnitlige antal tilmeldte for årene 2014-2019 var 143. For modul C faldt antal tilmeldte fra 117 i 2019 til 103 i 2020. Det gennemsnitlige antal tilmeldte for årene 2014-2019 var 111. Antal tilmeldte til alle tre moduler var i 2020 således under gennemsnittet for årene 2014-2019, hvor gennemsnittet er påvirket af et markant stort antal tilmeldte i 2014 til alle tre moduler (174, 201 og 130).

For den mundtlige eksamen er beståelsesprocenten i perioden 2014-2020, beregnet på årsbasis, mellem 69,8% og 78,6%, mens procenten i den foregående 5-årige periode var mellem 66,6% og 76,9%. For 2020 er beståelsesprocenten på årsbasis 65,8% mod 73,9% i 2019. Beståelsesprocenten for 2020 er dermed den laveste siden 2005. En mulig forklaring herpå kan være, at kandidaterne i deres forberedelse har været påvirket af de restriktioner, som Corona epidemien har medført.

Forud for ændringen af eksamensordningen i 2014 var det gennemsnitligt antal årligt tilmeldte til den mundtlige eksamen på 110 (perioden 2001-2013).

Efter ændringen af eksamensordningen har deltagerantallet udvist en faldende tendens. Således var der i perioden 2014-2019 årligt tilmeldt gennemsnitligt 74 kandidater og dermed noget under niveauet for den tidligere eksamensordning. Antal tilmeldte i 2020 var 76 og ligger således tæt på gennemsnittet på 74.

Tabel 2: Antal tilmeldte kandidater til henholdsvis 1, 2 og 3 moduler

	Kun A	Kun B	Kun C	A og B	A og C	B og C	A, B og C
2014	8	5	5	67	2	32	96
2015	20	18	35	72	20	39	20
2016	26	22	48	73	17	24	11
2017	21	24	52	79	20	24	9
2018	16	20	69	82	14	11	7
2019	9	16	59	78	21	20	7
2020	10	15	70	96	11	12	10

Af tabel 2 ses, at for 2020 er antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler, steget til 10 mod 7 i 2019.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig to moduler, var i 2020 ligesom i 2019 i alt 119. Antallet af personer, der tilmeldte sig både modul A og C eller både modul B og C, faldt fra 41 til 23, mens antal personer, der samtidigt tilmeldte sig modulerne A og B, steg til 96, det højeste siden 2014.

Der tegner sig derfor fortsat et billede af, at kandidaterne i samme termin tilmelder sig modul A sammen med modul B, mens modul C i langt mindre omfang tages sammen med enten modul A eller B.

Tabel 3: Eksamensresultater for skriftlig revisoreksamen

Af tabel 3 fremgår resultaterne for den skriftlige revisoreksamen, herunder særsklit for registrerede revisorer.

	TILMELDT MODUL A	TILMELDT (ekskl reg.rev.) MODUL B	REG.REV.	TILMELDT (ekskl reg.rev.) MODUL C	REG.REV.	TILMELDT ALLE 3 MODULER	REG.REV TILMELDT B+C
ÅR 2014							
TILMELDT	174	166	35	97	33	95	31
BESTÅET	92	86	10	58	10	25	5
I %	52,9 %	51,8 %	28,6 %	59,8 %	30,3 %	27,8 %	16 %
ÅR 2015							
TILMELDT	132	118	30	89	28	19	20
BESTÅET	78	67	11	53	10	7	4
I %	59,1 %	56,8 %	36,6 %	59,6 %	35,7 %	36,9 %	20 %
ÅR 2016							
TILMELDT	126	115	14	86	11	11	5
BESTÅET	73	59	2	41	3	1	0
I %	57,9%	51,3%	14,2%	47,7%	27%	9%	0%
ÅR 2017							
TILMELDT	129	129	9	99	5	9	0
BESTÅET	75	71	4	53	2	2	-
I %	58,1%	55,0%	44,4%	53,5%	40%	22,2%	-
ÅR 2018							
TILMELDT	118	116	2	100	1	7	0
BESTÅET	71	67	1	55	1	2	-
I %	60,2%	57,7%	50,0%	55,0%	100%	28,6%	-
ÅR 2019							
TILMELDT	114	120	4	114	3	7	1
BESTÅET	74	70	1	76	2	2	0
I %	65%	58,3%	25%	66,6%	66,6%	28,6%	-
ÅR 2020							
TILMELDT	127	133	2	102	1	10	0
BESTÅET	84	83	1	57	1	0	-
I %	66,1%	62,4%	50%	55,9%	100%	-	-

Af tabel 3 ses, at antal tilmeldte kandidater, der er registreret revisor, fsv. angår modul B faldt fra 4 i 2019 til 2 i 2020. For modul C faldt antal tilmeldte registrerede revisorer i 2020 fra 3 til 1. Andelen af registrerede revisorer er således fortsat på et ganske lavt

niveau. De registrerede revisors eksamensresultater påvirker derfor - i modsætning til især årene 2014 og 2015 - kun i ubetydelig grad den samlede beståelsesprocent.

Tabel 4: Antal kvinder tilmeldt skriftlig revisoreksamen

	TILMELDT MODUL A <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT MODUL B <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT MODUL C <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT ALLE 3 MODULER <i>/heraf kvinder</i>
ÅR 2014				
TILMELDT	174 / 32	201 / 42	130 / 30	95 / 19
I %	18,4%	20,9%	23,1%	20,0%
ÅR 2015				
TILMELDT	132 / 34	148 / 43	117 / 24	19 / 5
I %	25,6%	29,1%	20,5%	26,3%
ÅR 2016				
TILMELDT	126 / 31	129 / 30	97 / 25	11 / 0
I %	24,6%	23,3%	25,7%	-
ÅR 2017				
TILMELDT	129 / 25	138 / 24	104 / 24	9 / 1
I %	19,4%	17,4%	23,1%	11,1%
ÅR 2018				
TILMELDT	118 / 25	118 / 32	101 / 24	7 / 2
I %	21,2%	27,1%	23,8%	28,6%
ÅR 2019				
TILMELDT	114 / 32	124 / 30	117 / 26	7 / 0
I %	28,1%	24,2%	22,2%	-
ÅR 2020				
TILMELDT	127 / 28	133 / 27	103 / 29	10 / 2
I %	22,0 %	20,3 %	28,2 %	20 %

Af tabel 4 fremgår antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til de tre skriftlige moduler. Det ses, at antallet af tilmeldte kvindelige kandidater i 2020 fortsat afviger markant fra antal tilmeldte mandlige kandidater.

Tabel 5: Eksamensresultater for mundtlig revisoreksamen

Af tabel 5 fremgår eksamensresultater for den mundtlige revisoreksamen, herunder særskil for registrerede revisorer.

Af tabel 5 ses, at der i 2020 kun var en enkelt registreret revisor tilmeldt den mundtlige eksamen. Tallet har sammenhæng med det lave antal tilmeldte og dermed også beståede registrerede revisorer ved den skriftlige eksamen.

MUNDTLIG REVISOREKSAMEN						
År	TILMELDT I ALT	BESTÅET (ekskl. registrerede revisorer)	I %	HERAF RR	BESTÅET	I %
2014						
JUNI	18	13	72,2%	-	-	-
NOV.	38	26	78,7%	5	3	60,0%
2015						
JUNI	9	5	83,3%	3	2	66,7%
NOV.	68	48	80,0%	8	3	37,5%
2016						
JUNI	12	6	66,7%	3	2	66,7%
NOV.	51	31	72,1%	8	5	62,5%
2017						
JUNI	12	7	70,0%	2	0	0%
NOV.	61	40	74,1%	7	5	71,4%
2018						
MAJ	14	11	78,6%	-	-	-
NOV.	61	46	78,0%	2	2	100%
2019						
MAJ	14	9	64,2%	-	-	-
NOV	74	54	72,9%	3	2	66,6%
2020						
MAJ	13	8	61,5%	-	-	-
NOV	64	42	66,7%	1	1	100%

3. Klager over bedømmelsen af revisoreksamen

Klager over bedømmelsen ved den skriftlige revisoreksamen indgives til FSR – danske revisorer, der forelægger klagen, opgavebesvarelsen og retternes kommentarer for bedømmerne (eksaminator og censor), med henblik på en udtalelse og indstilling til klagen. Efter høring af klageren forelægges bedømmernes indstilling for Eksamensudvalget, der beslutter, om der er grundlag for, at eksamensbesvarelsen ombedømmes af to nye bedømmere. Resultatet af ombedømmelsen udgør den endelige karakterfastsættelse.

Klager over bedømmelsen ved den mundtlige revisoreksamen indgives ligeledes til FSR – danske revisorer, der forelægger klagen for eksaminator og de to censorer med henblik på en udtalelse og indstilling til klagen. Efter høring af klageren forelægges indstillingen for Eksamensudvalget, der kan afslå klagen eller bestemme, at klageren kan indstille sig på ny til eksamen.

Tabel 6: Antal klager ved revisoreksamen 2001-2020

År	Skriftlig revisor-eksamen Antal deltagere	Antal ikke- bestået	Skriftlig revisor-eksamen Antal klager/ heraf medhold	Mundtlig revisoreksamen Antal deltagere	Antal ikke- bestået	Mundtlig revisor-eksamen Antal klager/ heraf medhold
2001	176	103	4 / -	109	38	-
2002	158	85	5 / -	107	38	-
2003	177	103	7 / -	112	29	-
2004	202	127	3 / -	104	40	1 / -
2005	163	88	6 / -	113	43	1 / -
2006	179	92	3 / -	125	36	1 / -
2007	152	82	2 / -	103	27	-
2008	151	69	4 / -	112	36	-
2009	174	83	3 / -	126	42	-
2010	149	60	3 / -	122	32	-
2011	135	60	-	104	24	1 / -
2012	122	46	1 / -	98	25	-
2013	116	47	1 / -	92	28	-
2014	A: 174 B: 201 C: 130	82 105 62	A: 0 / - B: 2 / - C: 1 / -	56	14	1 / -
2015	A: 132 B: 148 C: 117	54 70 54	A: 2 / - B: 3 / - C: 2 / -	77	19	-
2016	A: 126 B: 129 C: 97	53 68 53	A: 4 / - B: 3 / - C: 4 / -	51	19	-
2017	A: 129 B: 138 C: 104	54 63 49	A: 1 / - B: 2 / - C: -	73	21	1 / -
2018	A: 118 B: 118 C: 101	47 50 45	A: 4 / - B: 1 / - C: 4 /	75	16	-
2019	A: 114 B: 124 C: 117	40 53 39	A: 4/ 1 B: 2/ - C: 2/ -	88	23	-
2020	A: 127 B: 133 C: 103	43 49 45	A: 3/ B: 5/1 C: -	76	26	-

Af tabel 6 ses, at antallet af klager over bedømmelsen af besvarelser ved den skriftlige revisoreksamen årligt har været op til 11 klager. Antal klager for 2020 svarer til antal klager i 2019. I 2020 er der givet medhold i 1 klage.

Klager over mundtlig revisoreksamen er forholdsvis sjældne. I 2020 er der ligesom i de to foregående år ikke indgivet nogen klager.

4. Eksamensudvalgets konklusioner

Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen var i 2020 for modulerne A og B de højeste siden omlægningen af eksamensordningen i 2014, mens beståelsesprocenten for modul C var den næsthøjeste siden 2014.

I de første år efter omlægningen i 2014 var der et relativt stort antal tilmeldte registrerede revisorer, som havde en markant lavere beståelsesprocent, men denne gruppe udgør nu kun nogle få procent af de tilmeldte.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler ved den skriftlige revisoreksamen, er også for 2020 på et lavt niveau. Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig to moduler, var i 2020 på 119, som er lidt over gennemsnittet på 116 for perioden 2014-2019.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2020 65,8% og er dermed ikke alene lavere end i 2019 men samtidig den laveste siden 2005.

Frem til ændringen af eksamensordningen i 2014 var omkring 100 kandidater (med en faldende tendens) årligt tilmeldt den mundtlige eksamen. Efter ændringen har deltagerantallet været faldende med et årligt gennemsnit på 74 kandidater i perioden 2014-19. Antal tilmeldte i 2020 på 76 ligger tæt på dette gennemsnit. Udviklingen medfører således fortsat en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen er også for 2019 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater.

5. Ændring af revisoreksamen i 2021

Med virkning for de eksamener, der afholdes i 2021, ændres revisoreksamen, herunder særligt eksamensstrukturen, jf. lov om ændring af revisorloven³. Samtidig er der udstedt en ny bekendtgørelse om eksamener m.v. for godkendte revisorer⁴, som præciserer ændringerne. Ændringerne i revisoreksamen omhandler følgende:

- Den skriftlige revisoreksamen ændres fra tre moduler til én prøve af to dages varighed af hver 6 timer
- Kandidater har et ubegrænset antal eksamensforsøg til den skriftlige og mundtlige eksamen, men den mundtlige eksamen skal være bestået inden syv år efter bestået skriftlig eksamen
- Det faglige indhold af revisoreksamen er uændret, men vil fokusere på revision og anden erklæringsafgivelse, mens fagområder som f.eks. selskabsret, skatteret, og erhvervsret mv., vil indgå i det omfang, det har betydning for revision eller anden erklæringsafgivelse.

³ Se lov nr. 1733 af 1. december 2020 om ændring af revisorloven.

⁴ Bekendtgørelse nr. 67 af 19. januar 2021.