

**Eksamensudvalgets
evaluering af
revisoreksamen 2021**

Eksamensudvalget har evalueret resultaterne ved revisoreksamen 2021.

Af det følgende fremgår tabeller over antal tilmeldte, beståelsesprocenter, klager mv. vedrørende revisoreksamen afholdt i 2021 samt Eksamensudvalgets evaluering.

Konklusionerne i Eksamensudvalgets evaluering er:

- Beståelsesprocenten på 69% ved den ændrede skriftlige revisoreksamen, der blev afholdt første gang i 2021, må anses for tilfredsstillende
- For modulerne A, B og C, som hidtil har udgjort den skriftlige revisoreksamen, og som afholdes i en overgangsperiode til og med 2023, var beståelsesprocenterne i 2021 for modul A og C væsentligt over niveauet for 2020. Beståelsesprocenterne var for modulerne de højeste i den periode, hvor den skriftlige revisoreksamen har været sammensat af moduler
- Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2021 68,3% mod 65,8% i 2020. Beståelsesprocenten var således ca. 2,5 procentpoint højere end det foregående år, men er den næstlaveste i perioden 2014-2021
- Antallet af tilmeldte kandidater til den mundtlige revisoreksamen steg i 2021 til 143 mod 76 i 2020.
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen ligger også for 2021 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater. Andelen af tilmeldte kvindelige kandidater ligger således i 2021 på mellem 17,2% og 28,6%.

1. Baggrund

Nærværende evaluering af revisoreksamen 2021 er fortaget med udgangspunkt i evalueringen af revisoreksamen 2020, som kan ses www.Erhvervsstyrelsen.dk¹. Konklusionerne i evalueringen for 2020 var:

- 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, men er over 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.

2. Ændring af revisoreksamen 2021

Revisoreksamen er ændret² med virkning for eksamener, der er afholdt i 2021. For en beskrivelse af den tidligere eksamensordning henvises til evalueringen af revisoreksamen 2018³. Ændringen af revisoreksamen omfatter navnlig:

- Den skriftlige revisoreksamen er ændret til én prøve af to dages varighed af hver 6 timer mod hidtil tre moduler (A, B og C)
- Kandidater har et ubegrænset antal eksamensforsøg til den skriftlige og mundtlige eksamen, dog således at den mundtlige eksamen skal være bestået inden syv år efter bestået skriftlig eksamen
- Det faglige indhold af revisoreksamen er uændret, men fokuserer på revision og anden erklæringsafgivelse, mens fagområder som f.eks. selskabsret, skatteret, og erhvervsret mv. indgår i det omfang, det har betydning for revision eller anden erklæringsafgivelse.

I en overgangsperiode til og med 2023 afholdes modulerne A, B og C, jf. eksamensbekendtgørelsens §§ 24-26.

Evalueringen omfatter resultaterne heraf samt af den ændrede skriftlige revisoreksamen.

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

² Jf. lov nr. 1733 af 1. december 2020 om ændring af revisorloven og bekendtgørelse nr. 67 af 19. januar 2021 om eksamener m.v. for godkendte revisorer (eksamensbekendtgørelsen).

³ <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2019-10/Eksamensudvalgets%20evaluering%20af%20revisoreksamen%202018.pdf>

3. Beståelsesprocenter m.v. ved revisoreksamen

Tabel 1: Beståelsesprocenter ved revisoreksamen 2014-2021

Tabel 1 viser beståelsesprocenter ved revisoreksamen 2014-2021. I perioden har den skriftlige revisoreksamen bestået af modulerne A, B og C. For 2021 er endvidere vist beståelsesprocenten for to dages prøven.

ÅR	SKRIFTLIG EKSAMEN				MUNDTLIG EKSAMEN			
	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået.	% bestået	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået	% bestået
2014								
<i>Modul A</i>	174	92	82	52,9	18 (1. halvår)	13	5	72,2
<i>Modul B</i>	201	96	105	47,8	38 (2. halvår)	29	9	76,3
<i>Modul C</i>	130	68	62	52,3	Beståelsesprocent samlet i 2014			75,0
2015								
<i>Modul A</i>	132	78	54	59,1	9 (1. halvår)	7	2	77,8
<i>Modul B</i>	148	78	70	52,7	68 (2. halvår)	51	17	75,0
<i>Modul C</i>	117	63	54	53,9	Beståelsesprocent samlet i 2015			75,3
2016								
<i>Modul A</i>	126	73	53	57,9	12 (1. halvår)	8	4	66,7
<i>Modul B</i>	129	61	68	47,2	51 (2. halvår)	36	15	70,6
<i>Modul C</i>	97	44	53	45,4	Beståelsesprocent samlet i 2016			69,8
2017								
<i>Modul A</i>	129	75	54	58,1	12 (1. halvår)	7	5	58,3
<i>Modul B</i>	138	75	63	54,3	61 (2. halvår)	45	16	73,8
<i>Modul C</i>	104	55	49	52,9	Beståelsesprocent samlet i 2017			71,2
2018								
<i>Modul A</i>	118	71	47	60	14 (1. halvår)	11	3	78,6
<i>Modul B</i>	118	68	50	58	61 (2. halvår)	48	13	78,7
<i>Modul C</i>	101	56	45	55	Beståelsesprocent samlet i 2018			78,6
2019								
<i>Modul A</i>	114	74	40	65	14 (1. halvår)	9	5	64,3
<i>Modul B</i>	124	71	53	57	74 (2. halvår)	56	18	75,7
<i>Modul C</i>	117	78	39	67	Beståelsesprocent samlet i 2019			73,9
2020								
<i>Modul A</i>	127	84	43	66,1	13 (1. halvår)	8	5	61,5
<i>Modul B</i>	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
2021 Modul A	28	25	3	89,3	21 (1. halvår)	12	9	57,1
Modul B	25	16	9	64	143 (2. halvår)	100	43	69,93
Modul C	117	88	29	75,2	Beståelsesprocent samlet i 2021			68,29
Eksamen over 2 dage	58	40	18	69				

Beståelsesprocenterne for 2021 for de skriftlige moduler A, B og C er højere end beståelsesprocenterne for nogen af modulerne i årene 2014-2020, hvor beståelsesprocenterne var mellem 47-67%. Beståelsesprocenten for den nye to dages prøve, der blev afholdt første gang i 2021, var 69%. Beståelsesprocenten for den skriftlige revisoreksamen i 2021 anses samlet for tilfredsstillende.

For den mundtlige eksamen er beståelsesprocenten i perioden 2014-2021, beregnet på årsbasis, mellem 65,8% og 78,6%. For 2021 er beståelsesprocenten på årsbasis 68,29% mod 65,8% i 2020 og således ca. 2,5 procentpoint højere end i 2020. Beståelsesprocenten på 68,29% er den næstlaveste i perioden 2014-2021.

I 2021 var der 164 tilmeldte til den mundtlige eksamen, hvilket var ganske betydeligt over det gennemsnitlige antal tilmeldte på 73 for perioden 2014-2020. For eksamen afholdt i 2. halvår 2021 er der tale om en stigning fra 63 til 143.

Med hensyn til stigningen af tilmeldte i 2. halvår til den mundtlige eksamen bemærkes, at under den tidligere eksamensstruktur skulle en kandidat bestå tre skriftlige moduler. Typisk valgte kandidater i samme eksamenstermin alene at tilmelde sig to moduler, mens et fåtal tilmeldte sig alle tre moduler. Kandidater, der i 2021 første gang tilmeldte sig revisoreksamen, havde derimod ikke mulighed for at opdele gennemførelsen af den skriftlige eksamen over flere år.

Tabel 2: Antal kvinder tilmeldt skriftlig revisoreksamen

	MODUL A /heraf kvinder	MODUL B /heraf kvinder	MODUL C /heraf kvinder	2- dages REVISOR- EKSAMEN /heraf kvinder
ÅR 2014				
TILMELDT	174 / 32	201 / 42	130 / 30	-
I %	18,4%	20,9%	23,1%	-
ÅR 2015				
TILMELDT	132 / 34	148 / 43	117 / 24	-
I %	25,6%	29,1%	20,5%	-
ÅR 2016				
TILMELDT	126 / 31	129 / 30	97 / 25	-
I %	24,6%	23,3%	25,7%	-
ÅR 2017				

TILMELDT	129 / 25	138 / 24	104 / 24	-
I %	19,4%	17,4%	23,1%	-
ÅR 2018				
TILMELDT	118 / 25	118 / 32	101 / 24	-
I %	21,2%	27,1%	23,8%	-
ÅR 2019				
TILMELDT	114 / 32	124 / 30	117 / 26	-
I %	28,1%	24,2%	22,2%	-
ÅR 2020				
TILMELDT	127 / 28	133 / 27	103 / 29	-
I %	22,0 %	20,3 %	28,2 %	-
År 2021				
TILMELDT	28 / 8	25 / 6	117 / 31	58 / 10
I %	28,6	24	26,5	17,2

Af tabel 2 fremgår for perioden 2014-2021 antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til de tre skriftlige moduler og til den nye skriftlige eksamensform.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater i 2021 afviger fortsat markant fra antal tilmeldte mandlige kandidater.

4. Klager over bedømmelsen af revisoreksamen

Klager over eksaminationen, herunder bedømmelsen ved den skriftlige revisoreksamen, indgives til FSR – danske revisorer⁴, der forelægger klagen for bedømmerne (eksaminator og censor). Bedømmerne afgiver en udtalelse og indstilling til klagen, som efter høring af klageren forelægges Eksamensudvalget. Udvalget træffer på grundlag heraf afgørelse, der kan gå ud på ombedømmelse, omprøve eller at bedømmelsen fastholdes. Ved en ombedømmelse udpeges to nye bedømmere. Resultatet af en ombedømmelse udgør den endelige bedømmelse.

Klager over eksaminationen, herunder bedømmelsen ved den mundtlige revisoreksamen indgives ligeledes til FSR – danske revisorer, der forelægger klagen for eksaminator og de to censorer, der afgiver en udtalelse og indstilling til klagen. Klageren høres herom, hvorefter klagen forelægges Eksamensudvalget. Udvalget træffer på grundlag heraf afgørelse, der kan gå ud på en omprøve, eller at bedømmelsen af klagerens præstation fastholdes.

Tabel 3: Antal klager ved revisoreksamen 2014-2021

År	Skriftlig revisoreksamen, antal deltagere	Antal ikke-bestået	Antal klager/ heraf medhold	Antal klager som procent af antal ikke-bestået	Mundtlig revisoreksamen Antal deltagere	Antal ikke-bestået	Antal klager/ heraf medhold
2014	A: 174	82	A: -	0	56	14	1 / -

⁴ FSR – danske revisorer har siden 2016 forestået afholdelse af revisoreksamen.

	B: 201 C: 130	105 62	B: 2 / - C: 1 / -	1,9 1,6			
2015	A: 132 B: 148 C: 117	54 70 54	A: 2 / - B: 3 / - C: 2 / -	3,7 4,3 3,7	77	19	-
2016	A: 126 B: 129 C: 97	53 68 53	A: 4 / - B: 3 / - C: 4 / -	7,5 4,4 7,5	51	19	-
2017	A: 129 B: 138 C: 104	54 63 49	A: 1 / - B: 2 / - C: -	1,9 3,2 0	73	21	1 / -
2018	A: 118 B: 118 C: 101	47 50 45	A: 4 / - B: 1 / - C: 4 / -	8,5 2 8,9	75	16	-
2019	A: 114 B: 124 C: 117	40 53 39	A: 4 / 1 B: 2 / - C: 2 / -	10 3,8 5,1	88	23	-
2020	A: 127 B: 133 C: 103	43 49 45	A: 3 / - B: 5 / 1 C: -	7 10,2 0	76	26	-
2021	A: 28 B: 25 C: 117 NY: 58	3 9 31 40	A: 1 / - B: - C: 6 / 2 NY: -	33,3 0 19,4 0	164	52	2 / -

Af tabel 3 ses, at antallet af klager over bedømmelsen af besvarelser ved den skriftlige revisoreksamen årligt har været op til 11 klager. Antal klager for 2021 svarer til antal klager i 2020. I 2021 er der efter ombedømmelse givet medhold i 2 klager. Beregnes antal klager som procent af antal ikke-beståede, ses det, at der er store udsving fra år til år, men over tid er klagetendensen stigende. Der er dog tale om små tal.

Klager over mundtlig revisoreksamen er forholdsvis sjældne. I 2021 er der indgivet 2 klager, hvoraf ingen har fået medhold.

6. Eksamensudvalgets konklusioner

Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen 2021 anses for tilfredsstillende både vedrørende de hidtidige moduler og den nye to dages eksamen.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2021 68,29. Der er for perioden 2014–2022 tale om den næstlaveste beståelsesprocent.

Antallet af tilmeldte kandidater til den mundtlige revisoreksamen var i perioden 2014–2020 gennemsnitligt 73. I 2021 var der 164 tilmeldte kandidater.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen er også for 2021 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater. Andelen af tilmeldte kvindelige kandidater ligger således i 2021 på mellem 17,2% og 28,6%.