

**Eksamensudvalgets
evaluering af
revisoreksamen 2022**

Eksamensudvalget har evalueret resultaterne ved revisoreksamen 2022.

Af det følgende fremgår tabeller over antal tilmeldte, beståelsesprocenter, klager mv. vedrørende revisoreksamen afholdt i 2022 samt Eksamensudvalgets evaluering.

Konklusionerne i Eksamensudvalgets evaluering er:

- Beståelsesprocenten på 71,9% ved den skriftlige revisoreksamen (to dages prøven) ligger over beståelsesprocenten i 2021 og må anses for tilfredsstillende
- Modulerne A, B og C, som indtil 2021 udgjorde den skriftlige revisoreksamen, er under udfasning og afholdes sidste gang i 2023. Det samlede antal tilmeldte var i 2022 36 (2021: 170) med en samlet beståelsesprocent på 75%
- Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2022 71,2% og hermed på niveau med procenten for 2021
- Antallet af tilmeldte kandidater til den mundtlige revisoreksamen var i 2022 med 163 kandidater på samme niveau som i 2021
- Antal beståede kandidater - og dermed nyuddannede statsautoriserede revisorer - steg i 2021 og 2022 til 112, henholdsvis 116. Niveaueet for beståede var i perioden 2014-2020 gennemsnitligt 53. Det vurderes derfor, at ændringen af eksamensstrukturen i 2021 har haft den ønskede virkning i form af flere nyuddannede statsautoriserede revisorer
- Antallet af kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen (to dages prøven) steg i 2022 til 27,2% af samlet antal tilmeldte mod 17,2% i 2021. Udviklingen i antal tilmeldte kvindelige kandidater er således positiv.

1. Baggrund

Evalueringen af revisoreksamen 2022 er fortaget med udgangspunkt i evalueringen af revisoreksamen 2021, som kan ses www.Erhvervsstyrelsen.dk¹. Konklusionerne i evalueringen for 2021 var:

- 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%.

2. Ændring af revisoreksamen 2021

Revisoreksamen blev ændret i 2021². For en nærmere beskrivelse af den tidligere eksamensordning henvises til evalueringen af revisoreksamen 2018³. Ændringen i 2021 omfattede navnlig:

- Den skriftlige revisoreksamen består nu af én prøve af to dages varighed af hver seks timer mod tidligere 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.

¹ <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2022-04/Eksamensudvalgets%20evaluering%20af%20eksamen%202021.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>

I en overgangsperiode, hvor 2023 er det sidste år, afholdes modulerne A, B og C, jf. eksamensbekendtgørelsens §§ 24-26.

Eksamensudvalget besluttede i 2022 med hjemmel i eksamensbekendtgørelsens § 25, stk. 3, at lade Modul A afvikle som en mundtlig prøve. Baggrunden herfor var, at der kun var tilmeldt 3 kandidater til modulet. For 2023 er der ikke truffet beslutning om at afholde Modul B og C som mundtlige prøver, som derfor vil blive afholdt som skriftlige prøver.

3. Beståelsesprocenter m.v. ved revisoreksamen

Tabel 1: Beståelsesprocenter ved revisoreksamen 2014-2022

Tabel 1 viser beståelsesprocenter ved revisoreksamen 2014-2022. I perioden har den skriftlige revisoreksamen bestået af modulerne A, B og C. For 2021 og 2022 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

<i>Modul C</i>	103	58	45	56,3	Beståelsesprocent samlet i 2020			65,8
2021 <i>Modul A</i>	28	25	3	89,3	21 (1. halvår)	12	9	57,1
<i>Modul B</i>	25	16	9	64	143 (2. halvår)	100	43	69,93
<i>Modul C</i>	117	88	29	75,2	Beståelsesprocent samlet i 2021			68,3
<i>2 dages prøven</i>	58	40	18	69				
2022 <i>Modul A⁴</i>	3	3	0	100	46 (1. halvår)	34	12	73,9
<i>Modul B</i>	10	6	4	60	117 (2. halvår)	82	35	70,1
<i>Modul C</i>	23	18	5	78,3	Beståelsesprocent samlet i 2022			71,2
<i>2 dages prøven</i>	114	82	32	71,9				

Ved vurderingen af beståelsesprocenterne for 2022 for de skriftlige moduler A, B og C skal det tages i betragtning, at årene 2021 og 2022 er en del af overgangsperioden 2021-2023, hvor der ikke er nytilmeldte kandidater, idet de tilmeldte alle inden den 1. januar 2021 havde bestået mindst et af modulerne⁵. En sammenligning med beståelsesprocenterne for årene 2014-2020 skal ses i dette lys.

Beståelsesprocenten for to dages prøven var i 2022 71,9% mod 69% i 2021. Beståelsesprocenten for den skriftlige revisoreksamen i 2022 anses for tilfredsstillende.

For den mundtlige eksamen er beståelsesprocenten i perioden 2014-2022, beregnet på årsbasis, mellem 65,8% og 78,6%. For 2022 er beståelsesprocenten 71,2% mod 68,3% i 2021 og således 2,9 procentpoint højere end i 2021.

I 2022 var der 163 tilmeldte til den mundtlige eksamen mod 164 i 2021. Stigningen i antal tilmeldte skal ses i lyset af, at en kandidat under den tidligere eksamensstruktur skulle bestå tre skriftlige moduler, forinden tilmelding til den mundtlige prøve kunne ske. Typisk valgte kandidater i samme eksamenstermin at tilmelde sig to moduler, mens kun et fåtal tilmeldte sig alle tre moduler. Efter ændringen af eksamensstrukturen kan en kandidat ikke opdele gennemførelsen af den skriftlige del af revisoreksamen over flere år.

Antal beståede - og dermed nyuddannede statsautoriserede revisorer - var i 2021 og 2022 på 112, henholdsvis 116. For perioden 2014-2020 var det gennemsnitlige antal beståede 53.

⁴ Afholdt som en mundtlig prøve, jf. foran afsnit 2.

⁵ Jf. eksamensbekendtgørelsens § 25, stk. 1.

Tabel 2: Antal kvindelige kandidater tilmeldt skriftlig revisoreksamen 2014-2022

	MODUL A <i>/heraf kvinder</i>	MODUL B <i>/heraf kvinder</i>	MODUL C <i>/heraf kvinder</i>	2- dages REVISOR- EKSAMEN <i>/heraf kvinder</i>
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
År 2022				
TILMELDT	3 / 1	10 / 3	23 / 5	114 / 31
I %	33,3	30	21,7	27,2

Af tabel 2 fremgår for perioden 2014-2022 antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til den skriftlige to dages prøve og de skriftlige moduler.

Der var i 2022 er en stigning i antal tilmeldte kvindelige kandidater til to dages prøven såvel procentuelt som i absolutte tal. Antal kvindelige tilmeldte steg således fra 10 til 31, svarende til en stigning i andelen af kandidater fra 17,2 % til 27,2%.

4. Klager over bedømmelsen af revisoreksamen

Klager over eksaminationen, herunder bedømmelsen ved den skriftlige revisoreksamen, indgives til FSR – danske revisorer⁶, der forelægger klagen for bedømmerne (eksaminator og censor). Bedømmerne afgiver en udtalelse og indstilling vedrørende klagen, som efter høring af klageren forelægges Eksamensudvalget. Udvalget træffer på grundlag heraf afgørelse, der kan gå ud på ombedømmelse, omprøve eller at klageren ikke får medhold i klagen. 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 klageren ikke får medhold i klagen.

Tabel 3: Antal klager ved revisoreksamen 2014-2022

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 B: 201 C: 130	82 105 62	A: - B: 2 / - C: 1 / -	0 1,9 1,6	56	14	1 / -
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 / -
2022	A: 3 B: 10 C: 23 NY: 114	0 4 5 32	A: - B: 0 C: 1 / - NY: 3 / -	- - 20 9,4	163	47	-

⁶ FSR – danske revisorer har siden 2016 forestået afholdelse af revisoreksamen.

Af tabel 3 ses, at antallet af klager over bedømmelsen af besvarelser ved den skriftlige revisoreksamen årligt har været op til 11 klager. Beregnes antal klager som procent af antal ikke-beståede, ses det, at der er store udsving fra år til år, men at klagetendensen over tid har været stigende. Der er dog tale om små tal. I 2022 blev der indgivet 4 klager, hvor Eksamensudvalget i alle klager besluttede at fastholde bedømmelsen, således at ingen af klagerne blev ombعدømt.

Klager over mundtlig revisoreksamen er forholdsvis sjældne.

6. Eksamensudvalgets konklusioner

Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen 2022 anses for tilfredsstillende.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2022 71,2% og således på niveau med 2021.

Antallet af tilmeldte kandidater til den mundtlige revisoreksamen var i 2022 163 svarende til niveauet for 2021. I perioden 2014-2021 var gennemsnittet 84 tilmeldte.

Antallet af beståede kandidater – og dermed nyuddannede statsautoriserede revisorer - steg i 2021 og 2022 til 112, henholdsvis 116. Niveauet for beståede var i perioden 2014-2020 gennemsnitligt 53. Det vurderes derfor, at ændringen af eksamensstrukturen i 2021 har haft den ønskede virkning i form af flere nyuddannede statsautoriserede revisorer.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen (to dages prøven) steg i 2022 fra at udgøre 17,2% til 27,2% af samlet antal tilmeldte. Udviklingen i antal tilmeldte kvindelige kandidater er således positiv.