



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY

审计学通论



第十章 注册会计师审计

1. 资本市场治理与注册会计师审计

2. 注册会计师业务范围

3. 财务报表审计

4. 相关服务业务



审计学通论





审计学通论





审计学通论

深圳发展银行

股 票

(中国深圳注册)

股 数
100

股票号码:
017655

兹证明: 下列人士已遵照本公司注册章程持有下列股份,
每股人民币贰拾元整, 经如数收足, 特发此股票作据。

| 编 号 | 股 东 | 股 数 | 日 期 |
|-------|-------|-------|-----------|
| 08694 | 李 莲 春 | *100* | 10/2/1990 |

此股票于上述日期由本公司加盖印章发给

董 事 长: 刘 自 强

法定地址: 深圳市滕屋园新十坊一号

公 司 印 章

过户时必须连同此股票交来以凭办理。股份登记处: 深圳经济特区证券公司
地址: 深圳市红荔路园岭十八栋



审计学通论







第一节 资本市场治理与注册会计师审计

一、我国资本市场治理

- （一）资本市场重大变革及全面深化改革
- （二）资本市场治理的途径（抓住治理的“牛鼻子”）

重点关注：（时间节点、重要人物、关键事件影响）



➤ 我国注册会计师审计发展现状

- 1981年1月1日，“上海会计师事务所”成立，是新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所；
- 1991年开始，每年都会举行一次注册会计师全国统一考试；
- 2006年2月，财政部颁布48项审计准则，建立起一套适应市场经济发展要求，顺应国际趋势的新审计准则体系；
- 2010年，对38项审计准则进行了修订，实现了与国际审计准则全面趋同的趋势；
- 先后加入亚太会计师联合会（CAPA），国际会计师联合会（IFAC），向国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）等有关国际组织选派代表；



➤ 我国注册会计师审计发展现状

目前，我国已建立较健全的注册会计师审计制度，为注册会计师审计工作的开展提供坚实保障。相关法律法规规章制度包括：

《注册会计师法》

《证券法》

《注册会计师审计准则》（已实现和国际准则的趋同）及其指南

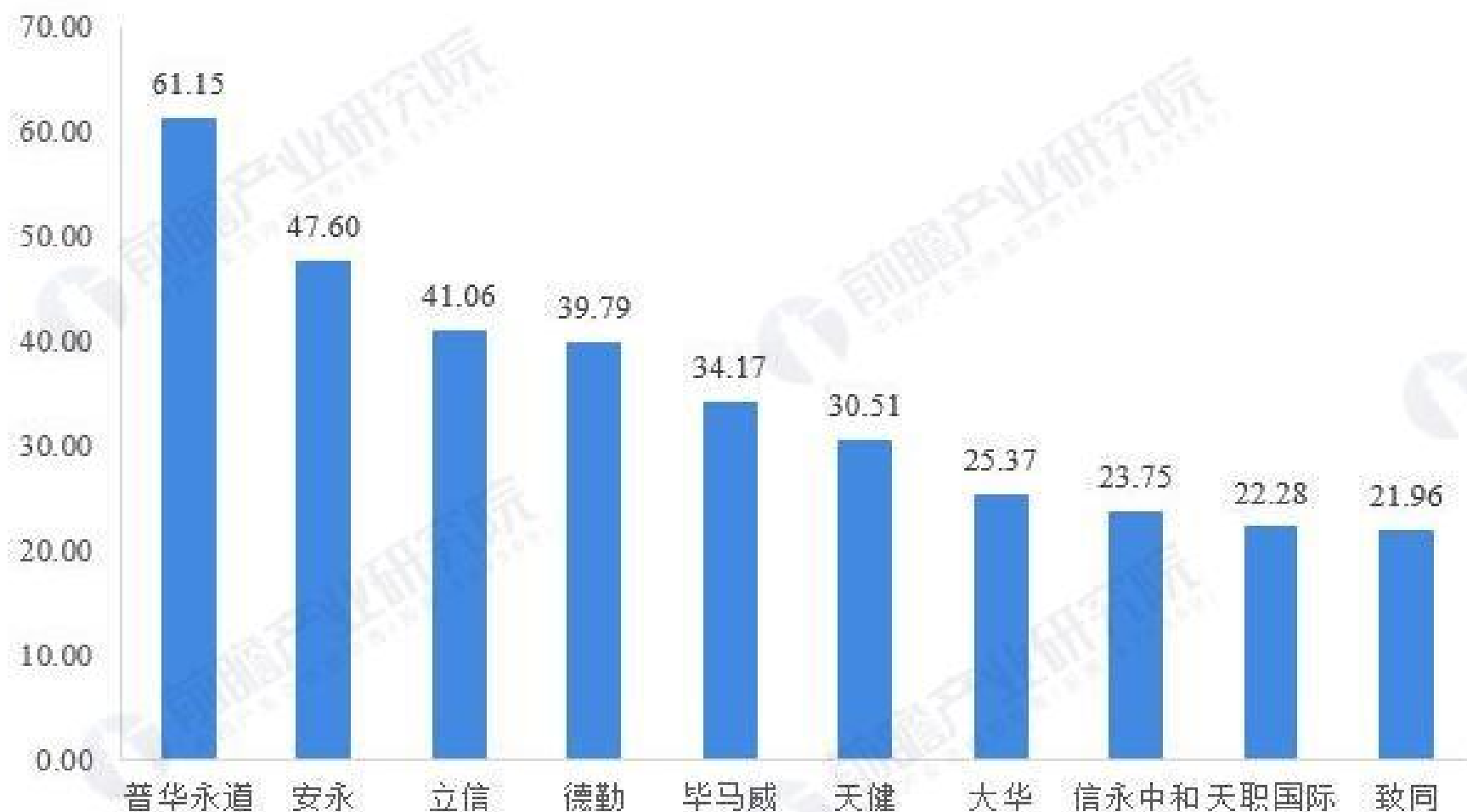
截至2024年5月31日，中国共有10794家会计师事务所。这些事务所中，注册会计师的数量为105667人。

注册会计师行业实现业务收入1106.75亿元。



审计学通论

图表5：2020年中国会计师事务所业务收入top10(单位：亿元)





审计学通论

| 会计师事务所名称 | 名次 | 得分 | 2023年度事务所 (含分所) 纳税收入 (万元) | 注册会计 师数量 (人) | 执业超过5年且年 龄在60周岁以下的 注册会计师数量 (人) | 与事务所统 一经营的其 他专业机构 业务收入 (万元) | 分所数量 (家) | 信息技术 人员数量 (人) |
|-------------------------|----|--------|---------------------------------|--------------------|---|---|-------------|---------------------|
| 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) | 1 | 957.90 | 681,392.11 | 1788 | 643 | 0 | 23 | 104 |
| 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) | 2 | 913.59 | 510,294.45 | 1135 | 475 | 0 | 20 | 135 |
| 立信会计师事务所(特 殊普通合伙) | 3 | 887.95 | 500,217.71 | 2451 | 1251 | 104,526.17 | 31 | 101 |
| 天健会计师事务所(特 殊普通合伙) | 4 | 887.53 | 372,507.18 | 2272 | 874 | 109,363.32 | 14 | 57 |
| 容诚会计师事务所(特 殊普通合伙) | 5 | 873.24 | 287,338.22 | 1395 | 584 | 35,400.02 | 19 | 67 |
| 致同会计师事务所(特 殊普通合伙) | 6 | 842.15 | 270,362.29 | 1300 | 679 | 55,820.70 | 26 | 53 |
| 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) | 7 | 835.48 | 319,770.76 | 1165 | 382 | 57,288.10 | 25 | 53 |
| 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙) | 8 | 811.13 | 523,003.01 | 1182 | 512 | 0 | 15 | 94 |
| 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙) | 9 | 809.87 | 315,838.61 | 1656 | 752 | 94,007.12 | 28 | 69 |
| 大华会计师事务所(特 殊普通合伙) | 10 | 804.42 | 300,733.09 | 1470 | 821 | 116,227.20 | 30 | 21 |



二、资本市场治理与注册会计师审计

（一）注册会计师审计

注册会计师在资本市场中扮演的角色——“吹哨人”；“防火墙”“第一道和最后一道防线”；“看门狗”
(注册会计师审计发挥的职能和作用)



二、资本市场治理与注册会计师审计

（二）资本市场治理与注册会计师审计

我国资本市场从构建时起就在制度上安排由注册会计师对上市公司的财务报表进行审计作为对外披露财务信息的背书。

随着资本市场的不断加大改革开放力度及其治理的强化与注册会计师审计的关系密不可分。

资本市场开放的互联互通机制能够优化投资者结构，减少公司违规行为，提高了上市公司自身的治理水平，同时有利于推动注册会计师审计监督职能的发挥，进一步强化审计降低市场信息风险的功能，提升对资本市场监督治理效率效果。



第二节 注册会计师业务范围

会计师事务所业务范围

鉴证业务

审计业务

审阅业务

其他鉴证业务：如预测性财务信息审核、系统鉴证、内部控制审计等

相关服务业务：如资产评估、管理咨询、税务代理等



第二节 注册会计师业务范围

一、鉴证业务（审计、审阅、其他鉴证）

注册会计师承办的鉴证业务包括：

- （一）审查企业、公共部门、非营利组织或者机构的财务报表，出具审计报告；
- （二）针对企业、公共部门、非营利组织或者机构内部控制设计与运行的有效性进行审计，出具审计报告；
- （三）验证企业资本，出具验资报告；
- （四）办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；
- （五）法律、行政法规规定的其他审计、鉴证业务。

注册会计师依法执行鉴证业务出具的报告，具有法律效力。



第二节 注册会计师业务范围

二、相关服务

相关服务又可具体划分为：会计服务和其他服务。

其中，会计服务业务是各国中小会计师事务所的主要业务，主要包括：代理记账、编制财务报表、工资单处理等。



第二节 注册会计师业务范围

二、相关服务

其他相关服务是除了会计服务以外的相关业务，包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务及管理咨询服务等。

- (一) 管理咨询
- (二) 税务服务
- (三) 其他服务



第二节 注册会计师业务范围

二、相关服务业务

(一) 管理咨询

管理咨询业务是指注册会计师为客户提供管理建议与技术协助，以帮助客户改善其能力及合理利用资源，并实现其预定的目标。



第二节 注册会计师业务范围

二、相关服务

(二) 税务服务

各国政府为了实现其职能，都通过了很多税收法规，复杂繁多的税收法规使注册会计师和其他税务专家的服务业务必不可少。

很多国家都明文规定，注册会计师可以从事税务服务业务。

税务服务是注册会计师的重要业务之一，是会计师事务所的主要业务收入来源之一。



第二节 注册会计师业务范围

二、相关服务

（三）其他服务

注册会计师提供的服务业务很多，除了上述业务以外，还包括：

- 1.对财务信息执行商定程序服务。
- 2.代编财务信息。
- 3.其他服务业务。主要包括个人理财服务、诉讼支持服务（专家证人）等。



三、鉴证业务与相关服务的区别

- 1.业务涉及的关系人不同
- 2.业务关注的焦点不同
- 3.工作结果不同
- 4.独立性要求不同

需要注意：**CPA**在确定某项业务是适合作为鉴证业务还是相关服务时，应根据执业准则的要求，着重考虑客户寻求服务的目的。

举例说明：江苏省财政厅曾处理一起诉讼案件就涉及业务类型划分问题。



第三节 财务报表审计

财务报表审计是注册会计师的**传统核心业务**。它是指注册会计师对财务报表（资产负债表、利润表、现金流量表、会计报表附注及相关附表）是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。



财报审计组织方式及其关系

财务报表审计以主要业务循环为出发点，对各业务循环中重要的财务报表项目进行控制测试和实质性测试。

财务报表审计的组织方式大致有两种：

一是对财务报表的每个账户余额单独进行审计，此法成为**账户法**；

二是将财务报表分为几个循环进行审计，即把紧密联系的各类交易和账户余额归入同一个循环中，按业务循环组织实施审计，此法成为**循环法**。



账户法审计与循环法审计对比——

分户审计与多数被审单位的账户设置体系及财务报表格式相吻合，具体操作方便的优点，但它与按业务循环进行的内部控制测试严重脱节，导致控制测试与实质性测试相背离，影响审计效率效果，所以分户审计逐渐被业务循环审计所代替。

业务循环审计不仅可与按业务循环进行的内部控制测试直接联系，加深注册会计师对被审单位经济业务的理解，而且便于注册会计师的合理分工，将特定业务循环所涉及的财务报表项目分配给一个或数个注册会计师，使其能够对不同财务报表项目进行交叉复核，以提高审计的效率效果。



第三节 财务报表审计

一、财务报表的审计目标

审计目标包括总体目标和具体目标。

（一）审计的总目标

- 1.对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见；
- 2.按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通。



（二）具体审计目标

管理层对财报各组成要素作出的认定，注册会计师的审计工作就是要确定管理层的认定是否恰当。

1.与利润表相关的认定及具体审计目标

- （1）发生
- （2）完整性
- （3）准确性
- （4）截止
- （5）分类

说明：利润表项目涉及的认定就是与各类交易和事项相关的认定，是对于过程的认定，针对期间量，从财务报表上看，利润体现的是一个期间的经营成果，比如营业收入的发生等。



(二) 具体审计目标

2.与资产负债表相关的认定与具体审计目标

- (1) 存在
- (2) 权利和义务
- (3) 完整性
- (4) 计价和分摊

说明：与期末账户余额相关的认定，是对时点的考量，针对期末这个时点的静态值。

从财务报表上看，资产负债表体现的是期末这个时点的财务状况，资产负债表项目涉及的认定就主要与期末账户余额相关的认定，比如存货的存在。



3.与列报和披露相关的认定与具体审计目标

- (1) 发生及权利和义务
- (2) 完整性
- (3) 分类和可理解性
- (4) 准确性和计价

说明：与列报和披露相关的认定，表达的就是上述两类认定最终是如何在报表中列报和披露问题。

比如给出了某销售交易没有发生但却记录了，问违反营业收入的何种认定，此时应该选择发生认定，这是对利润表项目而言的，所以应该选择发生认定，所以应该找与所审计期间各类交易和事项有关的认定；

如果要求说明违反应收账款的何种认定，那么应该选择存在认定，即是与期末账户余额有关的认定。



第三节 财务报表审计

二、财务报表审计内容与要点

(一) 财务报表审计的内容

财务报表审计的主要内容包括：

1. 被审单位的各种财务报表是否按照公认的会计原则和统一的会计制度编制，是否遵循一贯性会计原则。
2. 被审单位的各种财务报表是否真实、公正地反映了它在受审期间的财务状况和经营成果及现金流量情况。

案例：签约及审计报告中对审计内容的表述



二、财务报表审计内容与要点

(二) 财务报表审计的要点

1. 资产负债表的审计

(1) 检查资产负债表是否按照会计制度规定的科目及格式编制，复算报表各项之间的勾稽关系。

(2) 将本期资产负债表各项目数字与前期或各期相比，查明有无变动较大或异常情况；同时，检查资产负债表与其他报表的勾稽关系，并进行复算核对。



（二）财务报表审计的要点

1.资产负债表的审计

(3)全面核对资产负债表项目与总账科目或有关明细账数字是否相符，以总账的本期发生额及余额与其所属明细账各分类科目的本期发生额及余额之和相核对，检查账与账之间的记录是否相符。

(4)审计人员在上述检查中应特别注意，经分析比较，若出现某些项目的数额与企业生产经营活动不相符的情况，就要对这些项目作重点检查，从总账科目追查至原始凭证，必要时应结合对往来账的函证、对存货和固定资产等项资产的盘点，调查核实资本金的增资减资情况，以核实报表数字的真实性。举例说明审计要点：



2.损益表的审计

(1)检查损益表内各项目填列是否完整，有无漏填、错填，核对各项目数字之间的勾稽关系。

(2)检查损益表与其他报表的勾稽关系，特别注意核对损益表所列产品销售收入、产品销售成本、产品销售费用和销售税金及附加的本年发生数，是否与其附表数一致，损益表所列净利润是否与利润分配表数字一致。

(3)核对损益表各项目数字与相关的总账、明细账数字是否相符，同时通过分析核对，发现有关损益项目数字的变化是否异常，并对疑点作进一步检查。



2.损益表的审计

(4)结合对成本费用、销售收入、利润分配等有关明细账的检查，核实成本费用、各项收入、投资收益和营业外收支等项数字是否准确，必要时检查有关原始凭证。

(5)结合对纳税调整的检查，核实所得税的计算是否正确，对各扣除项目进行详查，审查有关明细账和原始凭证，注意有无多列扣除项目或扣除金额超过标准等问题。



3. 现金流量表的审计

(1)检查现金流量表是否按照有关企业会计具体准则的规定编制。

(2)检查现金等价物的确定是否恰当。

(3)检查企业经营活动、投资活动和筹资活动中现金流入流出量的计算是否完整、准确，与有关的会计资料和报表的记录是否相符。

(4)检查是否正确计算汇率变动对外币现金流量的影响。

(5)检查不涉及当期现金收支但对企业财务状况或未来现金流量产生影响的重大投资活动、筹资活动(如以长期投资、偿还债务等)是否在现金流量表附注中加以说明。



4.合并报表的审计

(1)检查合并报表编制的基础。

(2)检查确认合并报表范围。

(3)检查企业集团内部经济往来情况。

(4)检查集团公司是否编制完整的抵销会计分录。

运用规定的抵销程序编制分录进行测试，看是否存在已进行汇总而未编制抵销分录以及抵销分录的编制不正确等问题。



第三节 财务报表审计

三、财务报表审计程序方法

注册会计师执行财务报表审计，其模式从早期的账项基础审计、制度基础审计，演变到风险导向审计。现代风险导向审计模式要求注册会计师在审计过程中，以重大错报风险的识别、评估和应对作为工作主线。

（一）财务报表审计工作程序

财务报表审计工程程序可分为以下五个阶段：

接受业务委托、计划审计工作、实施风险评估程序、实施控制测试和实质性程序、完成审计工作和编制审计报告。



（一）财务报表审计工作程序

1.接受业务委托

在接受新客户业务前或决定是否保持现有业务或考虑接受现有客户的新业务时，会计师事务所应当执行一些客户接受与保持的程序，以获取重要的信息，如客户是否诚信；是否具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；是否能够遵守相关职业道德要求等等。

会计师事务所执行客户接受与保持的程序的目的，旨在识别和评估会计师事务所面临的风险。

在实施上述程序的基础上，注册会计师最终需要作出的最重要的决策就是能否接受和保持客户。



2.计划审计工作

计划审计工作的目的：对于任何一项审计业务，注册会计师在执行具体审计程序之前，都必须根据具体情况制定科学、合理的计划，使审计业务以有效的方式得到执行。

计划审计工作的主要内容：在本期审计业务开始时开展的初步业务活动；制定总体审计策略；制定具体审计计划等。

特别提示：计划审计工作不是审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程，贯穿于整个审计过程的始终。



3. 实施风险评估程序

风险评估程序——是指注册会计师为了了解被审计单位及其环境，以识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（无论该错报由于舞弊或错误导致）而实施的审计程序。

风险评估程序主要包括：

- （1）了解被审计单位及其环境；
- （2）识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险，包括确定需要特别考虑的重大错报风险（即特别风险）以及仅通过实施实质性程序无法应对的重大错报风险等。



4. 实施控制测试和实质性程序

注册会计师在评估财务报表重大错报风险后，应当运用职业判断，针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

注册会计师确定的总体应对措施，包括注册会计师执行的进一步审计程序，包括实施控制测试和实质性程序。



5.完成审计工作和编制审计报告

本阶段主要工作有：

考虑持续经营假设、或有事项和期后事项；

获取管理层声明；

汇总审计差异，提请被审计单位调整或披露；

复核审计工作底稿和财务报表；

与管理层和治理层沟通；

评价所有审计证据，形成审计意见；

编制审计报告等。



（二）财务报表审计方法

1.财务报表的常规性审计

2.财务报表勾稽关系的审计

报表之间的勾稽关系主要表现为：

（1）前期报表与本期报表的关系，即本期报表中有关项目的期初数等于上期报表的期末数，本期报表中有关项目的累计数是上期报表的累计数加本期发生数；

（2）本期报表内部各项目之间的勾稽关系，如资产负债表中“资产=负债+所有者权益”的平衡关系式等；

（3）主表与附表之间的关系，一般附表是用以说明主表中某些特定项目，主表中某些项目是附表的计算结果；

（4）各类报表之间的勾稽关系，如资产负债表与损益表之间实际项目的勾稽关系等。



（二）财务报表审计方法

3.财务报表中有关内容的审计

各种财务报表的性质不同，反映的内容不同，审计人员所审计的内容和方法上也不尽相同。

例如：资产负债表是静态报表，它的资料来源主要来自资产、负债和资本等账户。这类账户属于实账户，既有余额可供核算，又有实物可供盘点，还可以经过调查分析取证以及进行平衡分析、结构分析等，以证实报表数据的真实性；

再如损益表属于动态报表，其资料来源于收入、成本费用等账户，这类账户属于虚账户，因期末无余额，也就无实物可供盘点，往往需要通过计算、摊销、分配才能得出其报表项目数，所以对它们的审计应采用不同的方法，以获取审计证据，取得审计成果。



第三节 财务报表审计

四、财务报表审计的总结

在对财务报表重大错报风险进行审计时应注意以下问题：

- 1.财务报表审计需明确审计范围和内容。
- 2.掌握财务报表审计中有效获取重大错报风险审计相关信息的方法（询问、观察与检查，分析程序和穿行测试等）。
- 3.进行财务报表审计要合理估量重大错报风险水平。合理估量报表层次重大错报风险水平，是一个尽可能节约审计成本与努力降低审计风险的判断过程。
- 4.进行财务报表审计需拟定总体应对措施。
- 5.财务报表审计需设计认定层次重大错报风险的进一步审计程序。
- 6.财务报表审计要注意两个层次重大错报风险审计的内在联系。



第四节 相关服务业务

一、会计服务业务

（一）代理记账业务

实施代理记账时应遵循的工作规则如下：

1. 遵守会计法律法规，依法履行职责。
2. 对在执行业务中知悉的商业秘密，负有保密义务。
3. 对委托人示意作出不当的会计处理，提供不实的会计资料，以及其他不符合法律法规规定的要求应当拒绝。
4. 对委托人提出的有关会计处理原则问题负有解释的责任。



第四节 相关服务业务

一、会计服务业务

(一) 代理记账业务

从事代理记账业务，应当符合下列条件：

- 1.至少有3名持有会计证的专职从业人员，同时可以聘用一定数量相同条件的兼职从业人员。
- 2.主管代理记账业务的负责人必须具有会计师以上的专业技术资格。
- 3.有健全的代理记账业务规范和财务会计管理制度。
- 4.机构的设立依法经过工商行政管理部门或其他管理部门核准登记。



第四节 相关服务业务

一、会计服务业务

（二）法务会计服务

1. 法务会计的目标：概括地说，法务会计的目标就是提出专家意见作为法律鉴定的依据或用于法庭作证。它是构建法务会计理论体系的最基本要素。
2. 法务会计的内容：主要包括法律支持、舞弊甄别和损失计量三大部分。
3. 法务会计的职能：一般认为，法务会计基本职能有以下两项：诉讼支持、专家证人。



第四节 相关服务业务

二、管理咨询业务

（一）管理咨询的概念和特征

概念： **管理咨询**是咨询人员在需求方提出要求的基础上深入需求方，并且和需求方管理人员密切结合，应用科学的方法，找出需求方存在的主要问题，进行定量和确有论据的定性分析，查出存在问题的原因，提出切实可行的改善方案，进而指导实施方案，使需求方的运行机制得到改善，提高需求方的管理水平和经济效益。

特征： 科学性、创新性、有效性、独立性、合作性



第四节 相关服务业务

二、管理咨询业务

（二）注册会计师开展管理咨询的路径与方法

会计师事务所拓展管理咨询业务的主要路径有：

1. 跟进审计业务，拓展管理咨询业务。
2. 针对需求方不同发展阶段或生命周期的特征，为需求方提供不同的咨询服务。

第一，在企业开业阶段；

第二，企业正常经营活动阶段；

第三，在企业的重组改制阶段；

第四，在企业破产、清算和结业阶段



第四节 相关服务业务

三、税务服务业务

（一）税务服务的概念

税务服务是指会计师事务所接受纳税主体的委托，在法定的代理范围内依法代其办理相关税务事宜的行为。税务代理人在其权限内，以纳税人（含扣缴义务人）的名义代为办理纳税申报，申办、变更、注销税务登记证，申请减免税，设置保管账簿凭证，进行税务行政复议和诉讼等纳税事项的服务活动。

税务代理作为民事代理中的一种委托代理，具有如下特点：公正性、自愿性、有偿性、独立性、确定性。



三、税务服务业务

（二）税务服务的范围

税务服务的业务范围：

办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记；

办理发票准购手续；

办理纳税申报或扣缴税款报告；

申请减税、免税、退税、补税和延期缴税；

制作涉税文书；

进行税务检查；

建账建制；

办理账务；

开展税务咨询、税务业务培训；

受聘税务顾问；申请税务行政复议或进行税务行政诉讼等。



第四节 相关服务业务

三、税务服务业务

（三）税务服务机构

税务服务机构——是指从事税务代理业务的中介组织，即经过国家税务总局确认批准的税务师事务所，且在工商机关领取了营业执照的法人组织。

国家税务总局依据《有限责任税务师事务所设立及审批暂行办法》和《合伙税务师事务所设立及审批暂行办法》确认批准从事税务代理业务的中介组织，且不允许自然人或注册税务师以个人名义承接税务代理业务。



四、资产评估业务

资产评估是指专门的机构或专门评估人员，遵循法定或公允的标准和程序，运用科学的方法，以货币作为统一尺度，对在一定时点上的资产进行评定估算的行为。

根据我国资产评估管理要求和国际资产评估惯例，资产评估中的价格标准有重置成本、现行市价、收益现值和清算价格等四种，每种价格标准都有其自身利弊及适用情形。



四、资产评估业务

（一）重置成本

重置成本是指在现时条件下，按功能重置资产，并使资产处于在用状态所耗费的成本。它作为资产的价格标准有其利弊。

（二）现行市价

现行市价是指资产在公开市场上的销售价格，这种销售价格可以是实际发生的销售价格，也可以是模拟销售的价格。



四、资产评估业务

（三）收益现值

收益现值是被评估资产的未来预期收益折算成现值。收益现值需要评估资产在剩余寿命期间每年的预期收益，并用适当的折现率折现，然后累加得出评估资产的现值。

收益现值的评估参数有：资产的寿命期、各年预期收益额、折现率。收益现值法是一种着眼于未来的评估方法，它主要考虑资产的未来收益和货币的时间价值。它作为资产的价格标准也有其利弊。



四、资产评估业务

（四）清算价格

清算价格是指企业停止经营或破产后，要求在一定期限内以变现的方式处理其资产，以清偿债务和分配剩余权益条件下所采用的资产价值，从本质上来说，清算价格也就是在非正常市场条件下资产拍卖的价格。

清算价格的基本特点是快速变现，由于受到期限限制和买主限制，其价格一般大大低于现行市价。



谢谢观看！



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY