

LUCA PACIOLI'S BASIC PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Мельник О.В., гр. Б-11

Науковий керівник – канд. техн. наук, доц. А.О. Колесник
Харківський державний університет харчування та торгівлі

The history of accounting is as old as civilization, among the most important professions in economic and cultural development, and fascinating because accountants invented writing, developed money and banking, innovated the double entry bookkeeping system, helped develop the capital markets.

Accounting has a history that is usually discussed in terms of one seminal event – the invention and dissemination of the double entry bookkeeping processes.

The first printed treatise of bookkeeping in the world is the *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita* written by Luca Pacioli.

The system of bookkeeping that Luca Pacioli described first introduced the practice and theory that had developed in commercial cities in Italy, particularly in Venice.

The characteristics of bookkeeping method of Luca Pacioli.

Three things needed by one who wished to carry on business diligently.

All things pertaining to a transaction must be written in the day book, without omission.

Any view of accounting history that begins with Luca Pacioli's contributions will overlook a long evolution of accounting systems in ancient and medieval times.

Seven "key ingredients" which led to the creation of double entry bookkeeping: Private property, capital, commerce, credit, writing, money, arithmetic.

The problems encountered by the ancients with their record keeping, control and verification of financial transactions were not entirely different from the types that are experienced today.

In societies where virtually everyone was illiterate, writing materials costly, numeration difficult and money systems inconsistent, a transaction had to be extremely important to justify keeping an accounting record.

Accounting as a way of representing the level of civilization then and there.

One of the most important purposes of accounting is to communicate relevant information between and among producers and users of such information.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УСТРОЙСТВО НИГЕРИИ

Миофо Жерард, гр. ИЭ-11

Научный руководитель – преп. Т.А. Кравцова
Харьковский государственный университет питания и торговли

В роботі йде мова про державний устрій та політику такої великої африканської країни як Нігерія. Зокрема приділяється увага політичному становленню та нерівномірному розвитку півдня та півночі країни, міжнаціональним конфліктам. Також зазначаються фактори, що мали вплив на перехід від федеративної форми правління до президентської або парламентської, та наслідки цих процесів.

Федеративная Республика Нигерия, государство в Западной Африке, которое по численности населения занимает первое место на Африканском континенте. Народы Нигерии были объединены под британским колониальным управлением в 1914. Однако это объединение было во многом формальным, поскольку Север и Юг были очень разными в социально-политическом отношении регионами, и колониальная администрация намеренно стремилась развивать Юг и игнорировала Север.

Этот дисбаланс способствовал возникновению подозрительности и конфликтов между политическими лидерами Севера и Юга. Английские колониальные власти мало что делали для создания общенигерийской общности, что в свою очередь, было им очень выгодно. Постоянную угрозу единству страны также представляли конфликты между основными этническими группами – хауса и фульбе, йоруба и ибо, а также между ними и региональными этническими меньшинствами.

В 1960 году Нигерия стала независимым государством. Несколько десятилетий власть в стране колебалась от федеративной до президентской или парламентской. Политические партии страны находились под запретом в период 1966–1978, 1984–1989 и 1993–1998.

В данное время, с 2007 года на президентском посту Олусегуна Обасанджо. Президент является главой государства и главнокомандующим вооруженными силами. Избирается всеобщим прямым тайным голосованием сроком на 4 года и может занимать пост не более двух сроков подряд.