

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



O l e h

AMALLIYA MEGA PRASTIKA

NIM : 10520063

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

LEMBAR PESETUJUAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

O l e h

AMALLIYA MEGA PRASTIKA

NIM : 10520063

Telah Disetujui 4 Juli 2014
Dosen Pembimbing,

Dwi Sulistiani, SE, MSA., Ak, CA
NIP. 201309022312

Mengetahui :
Ketua Jurusan Akuntansi,

Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak, CA
NIP. 19720322 200801 2 005

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

SKRIPSI

Oleh

AMALLIYA MEGA PRASTIKA

NIM : 10520063

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 14 Juli 2014

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Penguji Ketua
Yona Octiani Lestari, SE., MSA
NIP. 19771025 200901 2 006 ()
2. Dosen Pembimbing/Sekretaris
Dwi Sulistiani, SE, MSA., Ak, CA
NIP. 201309022312 ()
3. Penguji Utama
Hj. Meldona, SE, MM., Ak, CA
NIP. 19770702 200604 2 001 ()

Disahkan Oleh:
Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak, CA
NIP. 19720322 200801 2 005

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amalliya Mega Prastika
NIM : 10520063
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 14 Juli 2014

Hormat saya,

tanda tangan
di atas
materai 6.000

Amalliya Mega Prastika
NIM : 10520063

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobil'alamin, syukur yang tak terhingga kepada Allah SWT. Atas cinta dan kasih sayang-Nya yang tiada henti, telah memberikanku kekuatan serta karunia-Nya hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Dengan ketulusan hati, kupersembahkan karya ini kepada orang-orang yang senantiasa aku sayang dan cintai dalam hidupku

Ibunda dan Ayahanda Tercinta

Terima kasih Ayah dan Ibu atas cinta, kasih dan sayang yang tak usai dalam membimbingku selama ini. Selalu mendo'akan tiada henti dan selalu menyemangatiku tak kenal lelah. Semoga skripsi ini menorehkan kebahagiaan tersendiri di hati bapak dan Ibu.

My Brother's dan Sister

Terima kasih kakak-kakakku tersayang Arief Prasetyo dan Aditya Pradana serta Adikku tersayang Aisyah Prastita atas semangatnya selama ini yang tak pernah putus. Terima kasih atas do'a dan bantuannya selama ini

My Best Friend's

Buat sahabat dekatku "Tuhani Arum Kusuma Sari", terima kasih telah berbagi canda dan duka bersama, selalu bersama dalam penyelesaian skripsi ini, dari awal hingga akhir. Terima kasih atas bantuan, semangat dan do'anya yang tak pernah putus. Kepada sahabatku yang lain "Baity Jannaty, Laili Latifah dan Fithriana Nurfaidah", terima kasih atas kebersamaan selama ini yang selalu bisa melebur kesedihan jadi tawa, dan semangat yang luar biasa. Kalian istimewa, saudaraku. Senang sekali bisa menyandang Sarjana bersama.
I will always miss you, guys...

MOTTO

*Perlakukan orang lain, seperti apa dirimu ingin diperlakukan.
Apa yang kamu peroleh adalah apa yang telah kamu lakukan.*

As simple as that.

*Do what makes you happy. Find your own happiness and stay
there, be grateful, with no regrets.*

“If you can dream it, You can do it”

-Walt Disney

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI”**.

Sholawat serta salam semoga tetap terlimpah curahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW yang telah berjuang merubah kegelapan zaman menuju cahaya kebenaran yang menjunjung nilai-nilai harkat dan martabat menuju insan peradaban.

Suatu kebahagiaan dan kebanggaan tersendiri bagi penulis yang telah melalui Perjalanan panjang dalam menyelesaikan skripsi ini. Namun, penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan karena senantiasa mendapat bimbingan, petunjuk, saran dan kritik dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya serta penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Ibu Yuniarti Hidayah SP, SE., M. Bus selaku dosen wali, terima kasih atas bimbingan, do'a dan motivasinya selama ini.
5. Ibu Dwi Sulistiani, SE, MSA., Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu tenaga serta pikiran, serta dengan tulus

ikhlas dan penuh kesabaran dalam memberikan bimbingan, motivasi dan nasihat-nasihat demi terselesaikannya skripsi ini.

6. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.
7. Ayahanda tercinta Bapak Waskito dan Ibunda tersayang Astuti yang telah mendidik dengan penuh kasih sayang, selalu mendo'akan dengan tulus, dan memberikan semangat dan motivasi yang tiada-hentinya. Terima kasih untuk dukungan materiil dan non materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi S1 di UIN MALIKI Malang. Tak lupa kepada kakak-kakakku Arief Prasetyo dan Aditya Pradana serta Adikku Aisyah Prastita yang telah menjadi motivator bagi penulis untuk terus berkarya dan tak putus semangat.
8. Sahabat seperjuangan, dalam tawa dan duka Tuhani Arum Kusuma Sari. Yang selalu meluangkan waktu bersama untuk bercanda dan berkeluh kesah serta saling memberikan suntikan semangat. Tak lupa juga terima kasih kepada sahabat lainnya Baity Jannaty, Laily Latifah, Mbak Fithriana Nurfaidah yang tiada henti memberikan semangat yang luar biasa.
9. Teman – teman Jurusan Akuntansi angkatan 2010, yang selalalu saling memberikan support dan saran agar dapat membantu penyelesaian skripsi.
10. Teman – teman Akuntansi B, yang selalu ada dalam canda dan duka, menghabiskan waktu bersama-sama dan selalu memberikan motivasi dan semangat.
11. Teman – teman PM 134 yang selalu kurindukan (Arief , Prima, Ryan, Ani, Rina, dan Syafi'), terima kasih sudah membuat penulis tidak kesepian dalam melakukan penyelesaian skripsi meskipun lewat media sosial, terima kasih untuk semangat kalian.
12. Teman kamar 58 ABA (Dita, Ade, Lala, Ony, Vera, Miftah, Dzuroh), terima kasih atas senyuman dan masa-masa indah yang pernah dilalui bersama

13. Warga Kos Excellent (Ode, Yana, Arien, Qorin, Ela, dll) yang selalu memberikan keceriaan selama ini sehingga menjadikan motivasi bagi penulis untuk terus semangat tiada henti.

14. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Hanya ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya yang dapat penulis sampaikan, semoga bantuan dan do'a yang telah diberikan dapat menjadi catatan amal kebaikan dihadapan Allah SWT.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat berharap saran dan kritik dari para pembaca yang budiman untuk perbaikan dimasa mendatang. Akhirnya, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi yang membacanya, dan kepada perusahaan guna untuk evaluasi kinerja perusahaan. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat, taufiq, hidayah, dan inayah-Nya kepada kita semua. Amin.

Malang, 30 Juni 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan kegunaan penelitian.....	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2 Kajian Teoritis	15
2.2.1 Persediaan	15
2.2.2 Jenis-Jenis Persediaan	17
2.2.3 Pengendalian Persediaan	18
2.2.4 Sistem Pencatatan Persediaan	19
2.2.5 Penentuan Kuantitas Persediaan	24
2.2.6 Metode Penilaian Persediaan	27
2.2.7 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	32
2.2.8 Ukuran Perusahaan	33
2.2.9 Intensitas Modal.....	35
2.2.10 Variabilitas Harga Pokok Penjualan	37
2.2.11 Variabilitas Persediaan.....	38
2.2.12 Margin Laba Kotor.....	40
2.3 Kerangka Berfikir.....	42
2.4 Hipotesis.....	46
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1 Lokasi Penelitian	51
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian	51
3.3 Populasi dan Sampel	52
3.4 Teknik Pengambilan Sampel.....	53

3.5	Data dan Jenis Data	54
3.6	Teknik Pengumpulan Data	54
3.7	Definisi Operasional Variabel	54
3.7.1	Variabel Dependen	55
3.7.2	Variabel Independen.....	56
3.8	Analisis Data	59
3.8.1	Statistik Deskriptif.....	60
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	60
3.8.3	Uji Kelayakan Metode Regresi (<i>Godness Of Fit</i>)	61
3.8.4	Uji Hipotesis.....	62
3.8.4.1	Uji Regresi Logistik	62
3.8.4.2	Uji <i>Wald</i>	64
3.8.4.3	Uji <i>Overall Model Fit</i>	65

BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	66
4.2	Hasil Analisis Deskriptif	72
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	72
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	73
4.2.2.1	Uji Multikolinieritas.....	73
4.2.3	Uji Kelayakan Metode Regresi (<i>Godness of Fit</i>)	74
4.3	Uji Hipotesis.....	78
4.3.1	Uji Regresi Logistik	79
4.3.2	Uji <i>Wald</i>	80
4.3.3	Uji <i>Overall Model Fit</i>	83
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	85

BAB V. PENUTUP

5.1	Kesimpulan	94
5.2	Keterbatasan	96
5.3	Saran	96

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil penelitian terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Daftar Populasi – Sampel Perusahaan.....	53
Tabel 4.1 Klasifikasi Sektor Industri Perusahaan Manufaktur.....	67
Tabel 4.2 Kelompok Sampel Perusahaan Berdasarkan Metode Akuntansi Perusediaan	68
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Perusahaan	69
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4.5 Uji <i>Goodness Of Fit</i>	72
Tabel 4.6 Nilai Statistik <i>Hosmer and Lemeshow</i>	73
Tabel 4.7 <i>Uji Goodness Of Fit</i> – Klasifikasi Pengelompokkan Kasus	74
Tabel 4.8 Jumlah Kasus Yang Dianalisis.....	75
Tabel 4.9 Kategori Variabel Dependen.....	75
Tabel 4.10 Tabel Uji Regresi Logistik.....	76
Tabel 4.11 Uji <i>Wald</i>	77
Tabel 4.12 Nilai -2LL Yang Terdiri Dari Konstanta.....	80
Tabel 4.13 Nilai -2LL Yang Terdiri Dari Konstanta dan Variabel Bebas	81
Tabel 4.14 Tabel Perbandingan Nilai -2LL.....	81
Tabel 4.15 Pengaruh Kesalahan Pencatatan Persediaan Terhadap HPP dan Laba Bersih.....	86

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	45

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Pemilihan Populasi Dan Sampel
- Lampiran 2 : Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel
- Lampiran 3 : Data Penelitian Sebelum Diolah
- Lampiran 4 : Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 : Uji Multikolinieritas
- Lampiran 6 : Uji *Goodness Of Fit*
- Lampiran 7 : Uji *Wald*

ABSTRAK

Amalliya Mega Prastika. 2014, SKRIPSI. Judul: “Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI”

Pembimbing : Dwi Sulistiani, SE, MSA., Ak, CA

Kata Kunci : Metode Akuntansi, Persediaan, Metode FIFO, Metode Rata-Rata

Tujuan dari penelitian ini untuk memperoleh bukti empiris apakah ukuran perusahaan, intensitas modal, variabilitas harga pokok penjualan, variabilitas persediaan, dan margin laba kotor berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur, baik secara parsial maupun secara simultan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif. Populasi dalam penelitian ini sejumlah 134 perusahaan periode 2009-2012 dan yang menjadi sampel penelitian adalah 40 perusahaan. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis menggunakan uji regresi logistik dengan SPSS *versi 21.0*. Pengujian secara parsial menggunakan uji *wald* dan pengujian secara simultan menggunakan uji *overall of model fit*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel ukuran perusahaan dan variabilitas harga pokok penjualan berpengaruh signifikan pada tingkat 5%. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan dikarenakan perusahaan dengan ukuran besar biasanya melakukan manajemen laba dan salah satu alatnya adalah metode akuntansi persediaan. Perusahaan dalam penelitian ini kebanyakan memakai metode rata-rata yaitu perusahaan dengan skala besar. Sedangkan variabilitas harga pokok penjualan juga memperoleh hasil yang signifikan dikarenakan perusahaan cenderung menggunakan metode rata-rata, sehingga menghasilkan harga pokok penjualan yang lebih stabil (*smooth*). Sedangkan variabel intensitas modal, variabilitas persediaan dan margin laba kotor tidak berpengaruh signifikan tingkat 5% pada pemilihan metode akuntansi persediaan. Intensitas modal tidak berpengaruh karena inflasi yang terjadi pada tahun 2010, sehingga intensitas perusahaan dalam mengeluarkan biaya tetap atau biaya variabel menjadi berkurang, menyebabkan intensitas modal tidak stabil. Variabilitas persediaan tidak berpengaruh terhadap metode akuntansi dikarenakan perusahaan pada penelitian ini banyak yang menggunakan metode rata-rata, yang mempunyai persediaan homogen sehingga variasi persediaannya kecil. Pada variabel margin laba kotor juga tidak berpengaruh dikarenakan pengaruh inflasi menyebabkan pendapatan menjadi berkurang, sehingga margin laba kotor terlalu fluktuatif. Pada pengujian secara simultan, diperoleh hasil bahwa variabel ukuran perusahaan, intensitas modal, variabilitas harga pokok penjualan, variabilitas persediaan, dan margin laba kotor berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

ABSTRACT

Amalliya Mega Prastika. 2014, THESIS. Title : “Analysis Factors Affecting Selection of Inventory Accounting Methods On Manufacturing Company Registered in BEI”

Advisor : Dwi Sulistiani, SE, MSA., Ak, CA

Keywords : Accounting Methods, Inventory, FIFO Method, Average Method.

The aims of this research is to obtain empirical evidence of firm size, capital intensity, variability of cost of goods sold, inventory variability, and gross profit margin affect to inventory accounting method in manufacturing companies, either partially or simultaneously.

This research uses descriptive quantitative approach. The population in this research amount to 134 companies 2009-2012 and a sample was 40 companies. The method used in sample selection was purposive sampling method. This research used logistic regression analysis with SPSS 21.0 version. Partial test using Wald test and simultaneous test using the overall test of model fit.

The results of this research indicate that the partial for variable firm size and variability of cost of goods sold have a significant effect on the level of 5%. Variable firm size have a significant effect because of companies with large size typically perform earnings management and one of the tools is inventory accounting method. The companies in this research mostly uses the average method, a company with a large scale. While the variability of cost of goods sold also obtain significant results because companies tend to use the average method, so as to produce in cost of goods sold who more stable (smooth). Meanwhile, capital intensity, variability of inventory and gross profit margin not significant effect on the 5% level on selection of inventory accounting methods. Capital intensity has not effect because the inflation who occurred in 2010, so the intensity of the company fixed cost or variable costs to be reduced, lead to unstable capital intensity. Variability of inventory not affect inventory accounting methods because of this research many companies using average methods, who has a homogenous inventory, so the inventory have a small variations. On variable gross profit margin was also no effect because the effects of inflation causes income to be reduced, so that the gross profit margin is too volatile. On simultaneous testing, the results showed the variable firm size, capital intensity, variability of cost of goods sold, inventory variability, and the effect on the gross profit margin affecting selection of inventory accounting methods.

المستخلص

امالي ميغ فرستك . 2014 . البحث الجامعي . الموضوع: "تحليل العوامل - العوامل المؤثرة في اختيار أساليب المحاسبة الجرد في شركات التصنيع المدرجة في بورصة" المشرفة: دوي سوليستيبي
الكلمة الرئيسية: طريقة المحاسبة، الجرد، أول من الطريقة الأولى، طريقة المتوسط

الغرض من هذه الدراسة هو الحصول على أدلة عملية من حجم الشركة، وكثافة رأس المال، وتقلب من تكلفة البضاعة المباعة، وتقلب المخزون، والتأثير على هامش الربح الإجمالي اختيار طريقة المحاسبة المخزون في شركات التصنيع، إما جزئياً أو في وقت واحد .
استخدمت هذه الدراسة المنهج الوصفي الكمي. السكان في هذه الدراسة بعض الشركات 134 2009-2012 وعينة للشركة هو 40. الطريقة المستخدمة في أخذ العينات هو طريقة أخذ العينات هادف في هذه الدراسة، فرضية اختبار باستخدام الانحدار اللوجستي مع SPSS النسخة 21.0. اختبار الجزئي باستخدام اختبار *wald* والاختبار في وقت واحد باستخدام اختبار *overall of model fit*.

وتظهر نتائج هذه الدراسة أن حجم متغير الجزئي وتقلبه من تكلفة السلع المباعة يكون لها تأثير كبير على مستوى 5%. الشركات متغير الحجم لديها تأثير كبير نظرا لحجم الشركات الكبيرة عادة تنفيذ إدارة الأرباح وأداة واحدة هي طريقة المحاسبة عن المخزون. الشركات في هذه الدراسة يستخدم في الغالب طريقة المتوسط، وهي شركة مع نطاق واسع. في حين تباين تكلفة البضاعة المباعة أيضا الحصول على نتائج هامة لأن الشركات تميل إلى استخدام طريقة المتوسط، وتكلفة البضاعة المباعة مما أدى إلى أكثر استقرارا (سلس). في حين أن كثافة رأس المال المتغير، وكان تنوع المخزون وهامش الربح الإجمالي أي تأثير كبير على اختيار مستوى 5% من أساليب المحاسبة الجرد. كثافة رأس المال ليس له تأثير لأن التضخم التي وقعت في عام 2010، وبالتالي فإن كثافة الشركة بدفع التكاليف الثابتة أو المتغيرة أن تنخفض، مما يؤدي إلى كثافة رأس المال غير مستقرة. أي تأثير على تنوع طريقة محاسبة المخزون في هذه الدراسة لأن العديد من الشركات تستخدم طريقة المتوسط، والتي لديها امدادات المعروض متجانسة الاختلافات صغيرة جدا. كان في هامش الربح الإجمالي أيضا متغير أي تأثير بسبب آثار التضخم يسبب الدخل ليتم تخفيض، حتى أن هامش الربح الإجمالي متقلبة جدا. في الاختبار في وقت واحد، وأظهرت النتائج أن حجم الشركة المتغير، كثافة رأس المال، وتقلب من تكلفة البضاعة المباعة، وتقلب المخزون، والتأثير على هامش الربح طريقة المحاسبة جرد الانتخابات الإجمالية.