

L'entrepôt des matières premières (MP) figure en premier, du fait que les entreprises qui participent à la fabrication doivent la plupart du temps maintenir un certain niveau de stocks de MP pour pouvoir opérer efficacement et démarrer la fabrication sans avoir à attendre les livraisons des fournisseurs. Dans un contexte de fabrication, l'entreprise n'utilisera que les matières premières dont elle a besoin et laissera un certain niveau de stocks inutilisés, qui ne doit pas être inclus dans le coût de fabrication. Pour ce qui est des coûts associés à la main-d'œuvre directe et des frais généraux de fabrication, ils sont inclus dans le coût de fabrication.

Pour calculer le coût de fabrication, il suffit de faire la somme du coût de chacune des trois ressources utilisées à l'usine. Au fur et à mesure que les unités sont produites, les coûts qui y sont associés sont additionnés jusqu'à ce que les unités soient terminées et transférées à l'entrepôt. On obtient ainsi le coût final des unités fabriquées, puisque aucune ressource supplémentaire de fabrication n'y sera ajoutée. Par la suite, les unités vendues sont retirées de l'entrepôt des produits finis et leur coût de fabrication est comptabilisé dans le coût des produits vendus.

Autre particularité du processus de fabrication : il reste presque toujours des unités dont la fabrication n'est pas terminée au terme d'une période donnée. Comme ces unités ont nécessairement entraîné des coûts, ces derniers sont ajoutés au total des coûts de fabrication de cette période, mais doivent en être retranchés puisque le coût de fabrication ne représente que le coût des unités fabriquées et transférées dans l'entrepôt pour la période visée. Il en résulte ce qu'on appelle des stocks de produits en cours, qui doivent être répertoriés au terme de chaque période au même titre que les stocks de matières premières et de produits finis.

Ainsi, alors que les entreprises commerciales n'ont comme inventaire que les stocks de marchandises disponibles pour la revente, les entreprises manufacturières, de leur côté, doivent gérer trois types de stocks : les matières premières, les produits en cours et les produits finis. Il importe de bien les distinguer afin de pouvoir les évaluer et les comptabiliser correctement.

LES BESOINS D'INFORMATION COMPTABLE

En général, le coût de fabrication sert à évaluer les stocks de produits finis et à déterminer le coût des produits vendus pour une période donnée. Bon nombre d'entreprises utilisent également le coût de fabrication comme information de base pour prendre des décisions, comme établir un prix de vente, fabriquer ou non un produit, impartir sa fabrication ou y renoncer. Certains besoins relèvent donc de la comptabilité financière (évaluation des stocks) et d'autres de la comptabilité de management (aide à la prise de décision).

Afin de préparer les états financiers, il faut distinguer les ressources disponibles à la fin de la période des ressources utilisées durant la période. Pour ce qui est des ressources disponibles, on doit évaluer les stocks de produits finis, les stocks de produits en cours et les stocks de matières premières. Pour ce qui est des ressources utilisées, on doit établir le coût des produits vendus, en respectant les **normes comptables internationales (IFRS)**. L'objectif est de renseigner les tiers sur l'état des ressources disponibles à un point donné dans le temps et de les informer précisément sur les ressources qui ont été utilisées pour fabriquer les produits vendus au cours d'une période donnée.

Quant aux besoins d'information liés à la prise de décision, il s'agit d'éclairer les gestionnaires sur la rentabilité estimative à court et à long terme de différents choix offerts à l'entreprise : composition des produits, activités de production, stratégies de mise en marché, de logistique et de production, etc.