

## AN INFORMAL REVIEW REGARDING THE ABC METHOD IN THE COST ENGINEERING DISCIPLINE

Corneliu NEAGU <sup>1</sup>  
Valentina ZAHARIA <sup>2</sup>

**Rezumat.** *Prezentul articol prezintă o scurtă trecere în revistă a metodei ABC în ingineria costurilor. Deși a fost abandonată pentru un timp, în ultimul an metoda ABC s-a dovedit a fi destul de eficientă în cazul companiilor mici care fabrică produse care nu sunt foarte complexe. O descriere a metodei și o scurtă analiză a unei companii XYZ.AB sunt prezentate în lucrare. ABC (Activity-Based Costing) este o metodologie de inginerie a costurilor dezvoltată la începutul anilor 1970. Obiectivul principal al ABC a fost acela de a evalua eficiența unui proces de fabricație din perspectiva costurilor și de a transforma costurile indirecte în costuri directe. O revizuire extensivă a metodei ABC se face în lucrarea de față pentru a identifica și a optimiza eficiența metodologiei. ABC a fost aplicată pentru patru furnizori diferiți din Regatul Unit, SUA, Italia și Malaysia pentru același produs, dar cu costuri diferite de inginerie. Ancheta a fost efectuată în cinci etape. Deși costurile principale de inginerie au fost comparabile pentru toți furnizorii, în Malaezia s-a observat o diferență semnificativă în ceea ce privește manipularea, depozitarea și transportul maritim.*

**Abstract.** *The present paper presents a very brief review of the ABC method in cost engineering discipline. Although it was abandoned for a while, in the last year the ABC method was proven to be quite efficient in the case of small companies which are manufacturing not very complex products. A description of the method and a brief analysis of an XYZ.AB Company are presented in the paper. ABC (Activity-Based Costing) is a cost engineering methodology developed in the early 1970s. The ABC's main goal was to evaluate the efficiency of a manufacturing process from the cost perspective and convert indirect costs (overhead) to direct cost. An extensive review of the ABC method is done in the present paper to identify and to optimize the efficiency of the methodology. The ABC was applied to four different suppliers from UK, USA, Italy and Malaysia for the same product but different engineering costs. The investigation was conducted in five stages. Although the main engineering costs were comparable for all suppliers, in Malaysia was noticed a significant difference as to handling, storage and shipping.*

**Keywords:** ABC, method, costs, overhead, efficiency.

---

<sup>1</sup>Professor, Faculty of Engineering and Management of Technological Systems, Politehnica University of Bucharest; Academy of Romanian Scientists.

<sup>2</sup>PhD student, Faculty of Engineering and Management of Technological Systems, Politehnica University of Bucharest.

---