



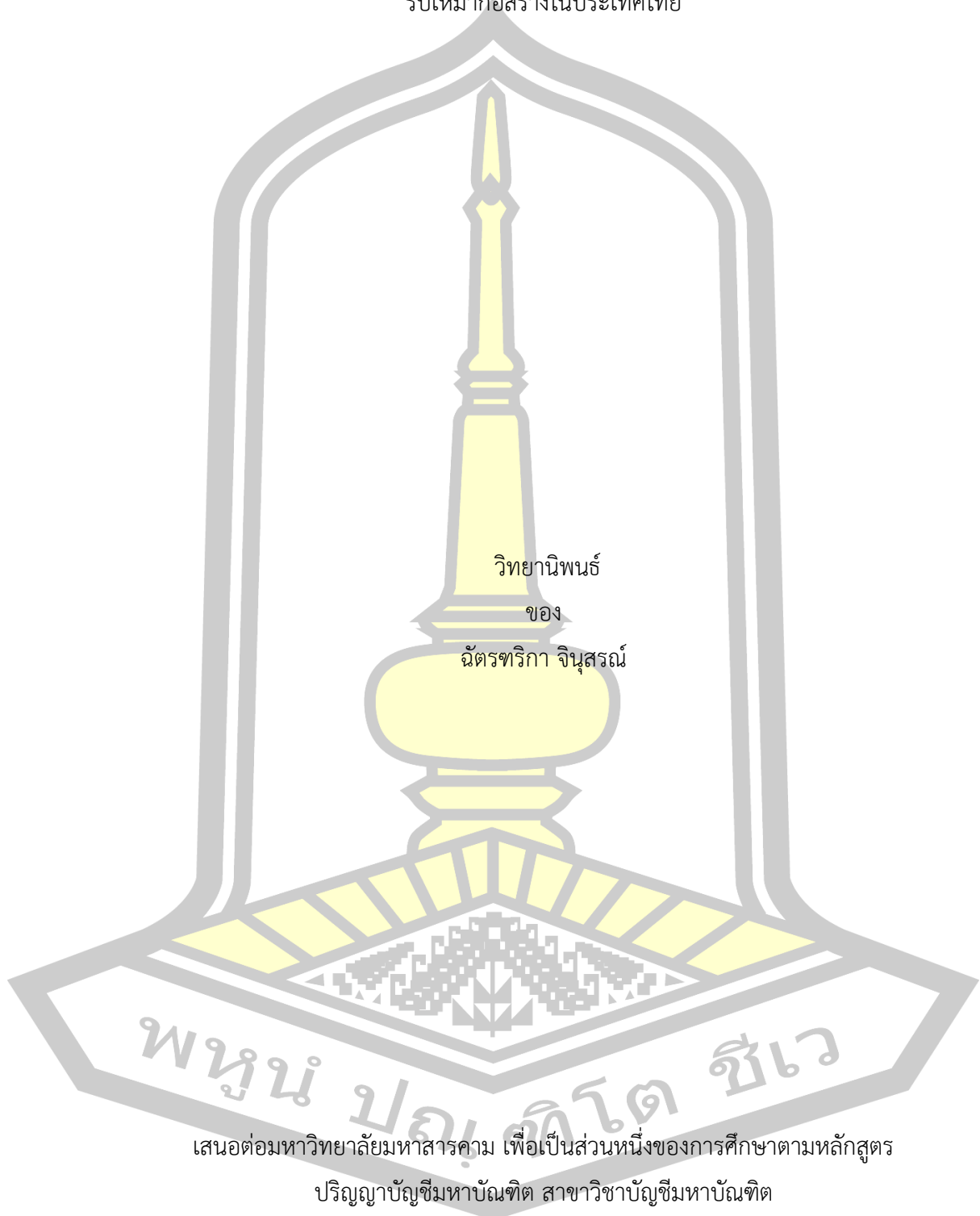
ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ  
รับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์  
ของ  
ฉัตรทริกา จินุสรณ์

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชัชมหาบัณฑิต  
มิถุนายน 2562

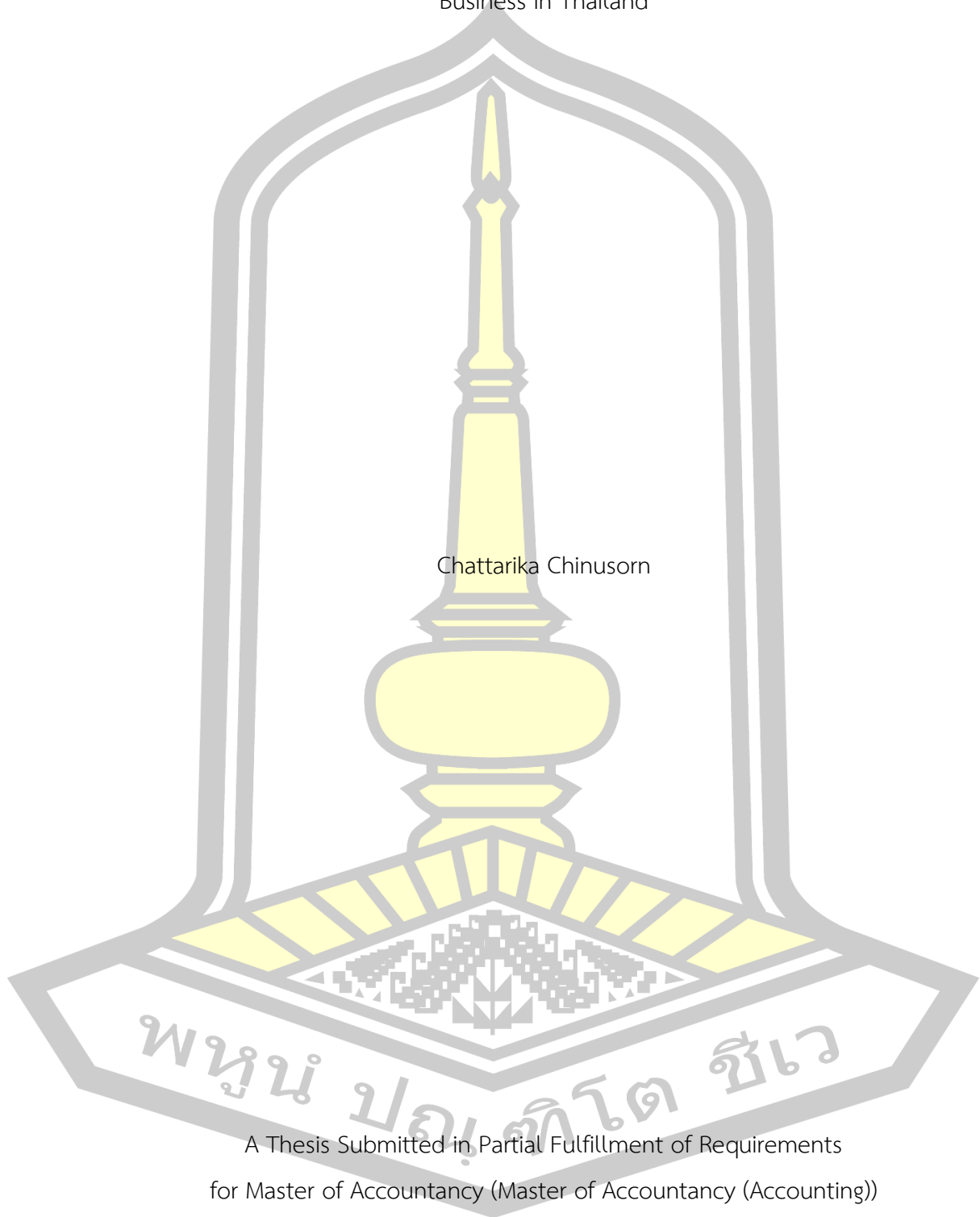
สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ  
รับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย



เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัณฑิต สาขาวิชาบัณฑิต สาขาวิชาบัณฑิต  
มิถุนายน 2562  
สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

The Relationship between Fraud Prevention and Operation Efficiency of Construction  
Business in Thailand



Chattarika Chinusorn

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements  
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Accounting))

June 2019

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวฉัตรทริกา จินุสรณ์  
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี  
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช )

.....อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ผศ. ดร. กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม )

.....อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ )

.....กรรมการ

(ผศ. ดร. ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดผัด )

.....กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สมใจ บุญหมื่นไวย )

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์ )

(ผศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล )

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

**ชื่อเรื่อง** ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

**ผู้วิจัย** ฉัตรทริกา จินุสรณ์

**อาจารย์ที่ปรึกษา** ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวุฒิ ตันติเศรณี

**ปริญญา** บัณฑิตมหาบัณฑิต **สาขาวิชา** บัณฑิตมหาบัณฑิต

**มหาวิทยาลัย** มหาวิทยาลัยมหาสารคาม **ปีที่พิมพ์** 2562

### บทคัดย่อ

ในการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ผู้ประกอบการย่อมต้องการเป้าหมายสูงสุดในการดำเนินการ นั่นคือผลการประกอบการที่เหมาะสมกับความเสี่ยง และเวลาที่ใช้ไปในการดำเนินกิจการ ดังที่รู้กันดีว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีกระบวนการดำเนินงานที่มีความเสี่ยงด้านความปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินค่อนข้างสูง จึงต้องมีการอาศัยระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมสำหรับกระบวนการดำเนินงาน และสามารถป้องกันการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้สนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 111 ราย และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ วิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชี และผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีประเภทของผู้รับเหมาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการป้องกันทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชีแตกต่างกัน โดยผู้ประกอบการธุรกิจ

รับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่เป็นผู้รับเหมาหลัก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตมากกว่าผู้รับเหมาช่วง

ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีประเภทของผู้รับเหมาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานแตกต่างกัน โดยผู้รับเหมาหลักมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานมากกว่าผู้รับเหมาช่วง

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของการป้องกันการทุจริตและประสิทธิภาพการดำเนินงาน พบว่า 1) การป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านการจัดหา และใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า 2) การป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) การป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 4) การป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 5) การป้องกันการทุจริต ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

โดยสรุป การป้องกันการทุจริตมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยควรนำข้อสังเกตที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้ในการวางแผนปรับปรุงวิธีการในการป้องกันการทุจริตในองค์กร เพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ผลการวิจัยในครั้งนี้ยังเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจอื่นที่สนใจนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของธุรกิจ และสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันในอนาคตต่อไป

คำสำคัญ : การป้องกันการทุจริต, ประสิทธิภาพการดำเนินงาน, ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

<b>TITLE</b>	The Relationship between Fraud Prevention and Operation Efficiency of Construction Business in Thailand		
<b>AUTHOR</b>	Chattarika Chinusorn		
<b>ADVISORS</b>	Assistant Professor Kanyanat Rattanaphaphtham , Ph.D. Assistant Professor Nattawut Tontiset , Ph.D.		
<b>DEGREE</b>	Master of Accountancy	<b>MAJOR</b>	Master of Accountancy (Accounting)
<b>UNIVERSITY</b>	Maharakham University	<b>YEAR</b>	2019

### ABSTRACT

In the operation of the construction businesses, entrepreneurs would like the ultimate goal of the operation. That is the results of operations are appropriate to the risk and the time spent in the operation. Think, the construction businesses has a process that has risks in life safety and the quite high of property. Therefore, requires a internal control of strong system, the operational processes and prevent can fraud prevention on effectively. Thus the researcher conducted a study of the relationship between fraud prevention of operation efficiency on construction businesses in Thailand by collecting data from 111 entrepreneur of construction businesses in Thailand a questionnaire as an instrument. The statistics used for analyzing the collected data were t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The finding revealed that the entrepreneur of construction businesses in Thailand agreed with having fraud prevention as a whole and in each of the following aspects at a high level: control activity, segregation of duties, position transfers and accounting control. Moreover, entrepreneur of construction businesses in Thailand agreed with having fraud prevention as a whole and in each of the following aspects at a high level: goal accomplishment, procuring and resource using,

operations processes and participant satisfaction.

The entrepreneur of construction businesses in Thailand with different type of contractor agreed differently with having fraud prevention as a whole and in the aspect of control activity, segregation of duties, position transfers and accounting control. Moreover, entrepreneur of construction businesses in Thailand with main contractor agreed differently with having fraud prevention over on subcontractor.

The entrepreneur of construction businesses in Thailand with different type of contractor agreed differently with having operation efficiency as a whole and in a operations processes. Moreover, entrepreneur of construction businesses in Thailand with main contractor agreed differently with having operation efficiency over on subcontractor.

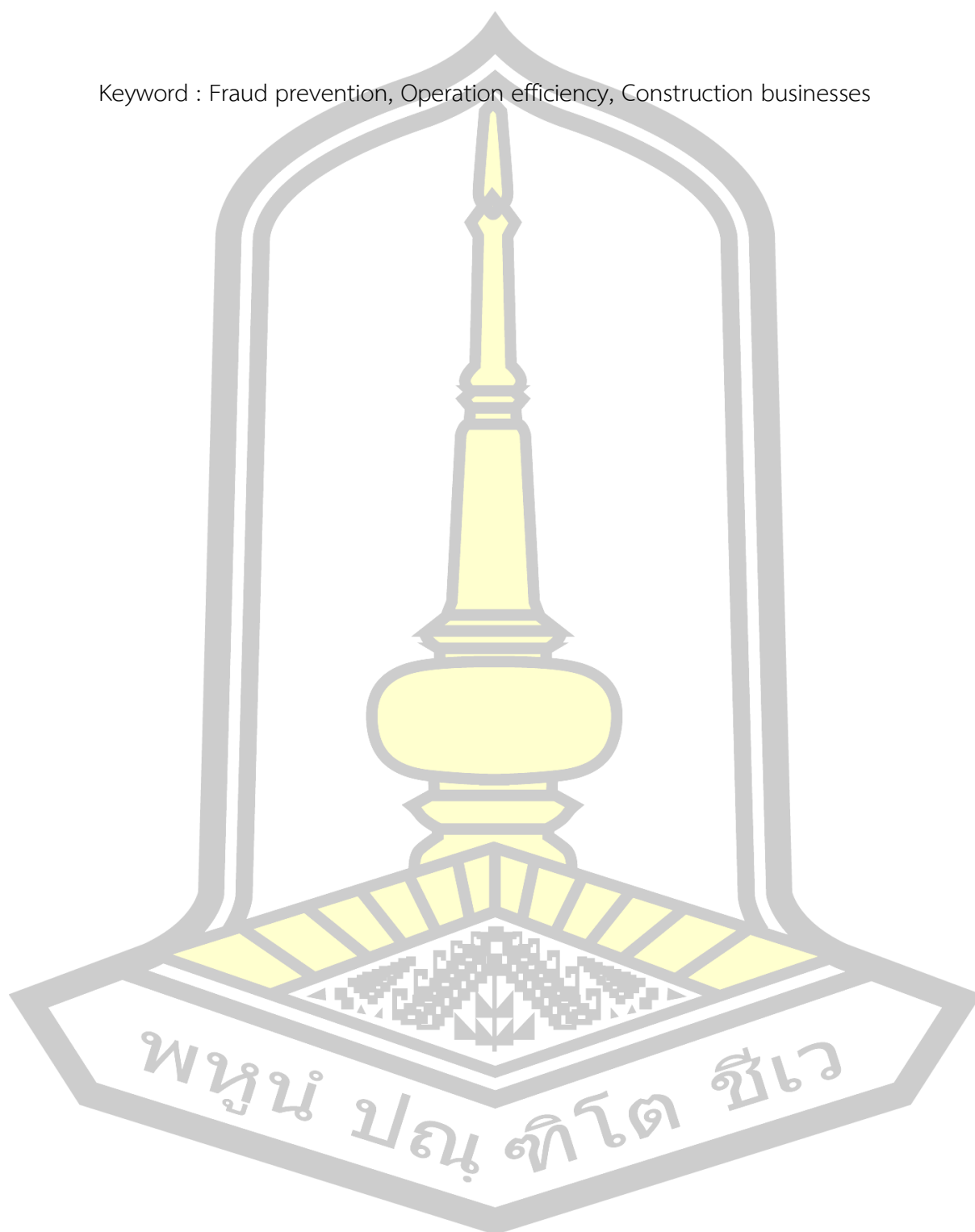
According to analyses of the data in terms of relationships and effects, the followings were found: (1) fraud prevention in the aspect of control activity had positive relationship with and effects on operation efficiency as a whole and in the aspects of goal accomplishment and procuring and resource using ; 2) fraud prevention in the aspect of segregation of duties had positive relationship with and effects on operation efficiency in a operations processes ; 3) fraud prevention in the aspect of position transfers had positive relationship with and effects on operation efficiency as a whole and in a goal accomplishment ; 4) fraud prevention in the aspect of accounting control had positive relationship with and effects on operation efficiency in a operations processes. And, 5) fraud prevention no relationship with and effects on operation efficiency in a participant satisfaction.

In conclusion, the fraud prevention had positive relationships with and effects of operation efficiency on construction businesses in Thailand. Therefore, the entrepreneur of construction businesses in Thailand should information obtained from this research used to plan and improve methods for fraud prevention to create in the operation success. Moreover, the results of research are also beneficial to other businesses that interested to use as a guideline for the development on



operation of business. Furthermore create a businesses in advantage competitive.

Keyword : Fraud prevention, Operation efficiency, Construction businesses



## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความรู้ และความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่กรุณาให้คำแนะนำตลอดจนให้คำปรึกษา และมองความช่วยเหลือเป็นอย่างดี ส่งผลให้การวิจัยครั้งนี้สำเร็จได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.กรไชย พรหมัสสรกร อาจารย์ประจำคณะการบัญชี และการจัดการที่ได้ให้คำแนะนำและช่วยในการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยในครั้งนี้ ตลอดจนคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา งานวิจัย และเอกสารทางวิชาการทุกฉบับที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาค้นคว้าก่อให้เกิดแนวคิดอันที่คุณค่าต่องานวิทยานิพนธ์นี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้กรุณา ให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาอันมีค่าเพื่อตอบแบบสอบถามส่งกลับมายังผู้วิจัย อันเป็นส่วนสำคัญยิ่งต่อการสร้างความรู้ ตลอดจนทำให้งานวิจัยมีคุณค่าต่อสังคม

ขอขอบพระคุณ เจ้าหน้าที่บัณฑิตศึกษา คณะการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ผู้คอยอำนวยความสะดวกและสนับสนุนในเรื่องเอกสารสำคัญ ตลอดจนให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์ ต่อผู้วิจัยด้วยดีเสมอ

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อไพบูลย์ จินุสรณ์ และคุณแม่พรรณพิศ จินุสรณ์ ที่ให้การเลี้ยงดูส่งเสริมเอาใจใส่ และอบรมสั่งสอนมาโดยตลอด รวมถึงทุกคนในครอบครัวที่คอยให้กำลังใจ และช่วยเหลือผู้วิจัยด้วยความรัก และเอาใจใส่อย่างดี

ขอขอบพระคุณมหาวิทยาลัยมหาสารคาม สถาบันแห่งการศึกษาที่เคารพยิ่ง สถานที่ซึ่งมอบชีวิตแห่งปัญญาให้ผู้วิจัยตั้งแต่วัยแรกในฐานะผู้เป็นปัญญาชน คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบุพการี ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณผู้คอยเกื้อหนุนทุกท่านผู้มอบสิ่งดีงามพร้อมด้วยปัญญาหล่อหลอมให้ผู้วิจัยเป็นผู้มีปัญญา และมีจริยธรรม

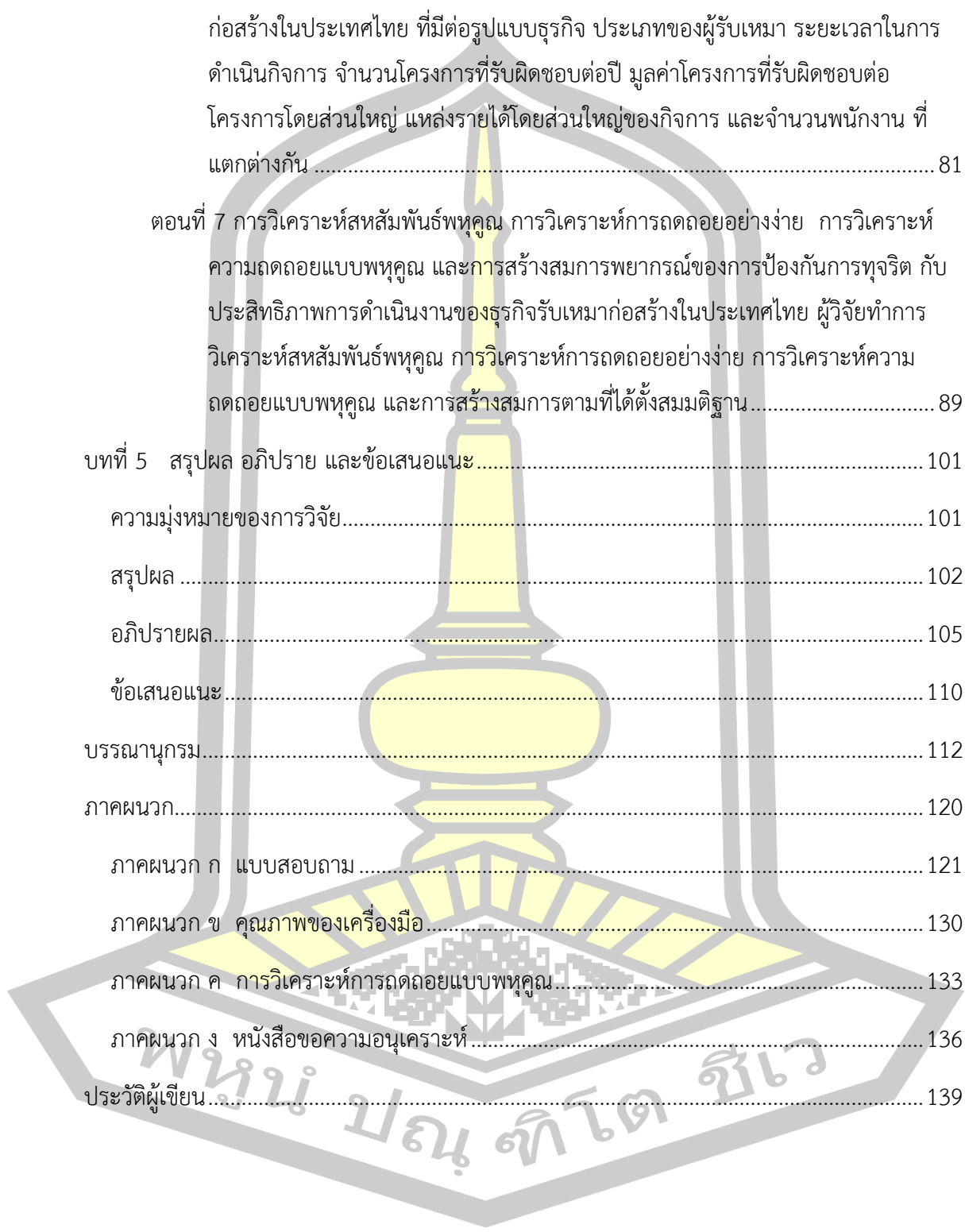
ฉัตรทริกา จินุสรณ์

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฌ
สารบัญ.....	ญ
บัญชีตาราง.....	ฐ
สารบัญรูปภาพ.....	ต
บทที่ 1 .....	1
ภูมิหลัง .....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของการวิจัย .....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	4
ขอบเขตการวิจัย.....	5
สมมุติฐานการวิจัย .....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
บทที่ 2 .....	9
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต.....	18
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน.....	35
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	45
งานวิจัยในประเทศ.....	45
งานวิจัยต่างประเทศ.....	47

บทที่ 3 .....	50
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	50
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล .....	51
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ .....	52
การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	53
การจัดทำและการวิเคราะห์ข้อมูล .....	54
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	56
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	57
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	57
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	59
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	60
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ และระดับการศึกษา .....	60
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ ของกิจการ และจำนวน พนักงานของกิจการ .....	62
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	64
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	69
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้ โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน .....	74

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการ ดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อ โครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่ แตกต่างกัน .....	81
ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ ความถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการป้องกันการทุจริต กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการ วิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ความ ถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน .....	89
บทที่ 5 สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ .....	101
ความมุ่งหมายของการวิจัย .....	101
สรุปผล .....	102
อภิปรายผล .....	105
ข้อเสนอแนะ .....	110
บรรณานุกรม .....	112
ภาคผนวก .....	120
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม .....	121
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ .....	130
ภาคผนวก ค การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ .....	133
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์ .....	136
ประวัติผู้เขียน .....	139



## บัญชีตาราง

หน้า

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ.....	51
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	60
ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	62
ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจ รับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	64
ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุมเป็นรายข้อของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	65
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงานเป็นรายข้อของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	66
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานเป็นรายข้อ ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	67
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชีเป็นรายข้อของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	68
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้านของ ผู้ประกอบการกิจการรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	69
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จเป็น รายข้อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	70
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เป็นรายข้อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	71
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานเป็นรายข้อ ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	72
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายเป็นราย ข้อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	73

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA).....	74
ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	75
ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมและเป็นรายด้านของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทผู้รับเหมา แตกต่างกัน (t-test).....	75
ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	76
ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	77
ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน (ANOVA) .....	77
ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน (MANOVA).....	78
ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการ โดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (ANOVA).....	78
ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการ โดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	79
ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	79

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	80
ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (ANOVA) .....	80
ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA).....	81
ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	81
ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	82
ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทผู้รับเหมา แตกต่างกัน (t-test).....	83
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	84
ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้าน ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน (MANOVA).....	84
ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบ ต่อปี แตกต่างกัน (ANOVA).....	85
ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้าน ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบ ต่อปี แตกต่างกัน (MANOVA) .....	85



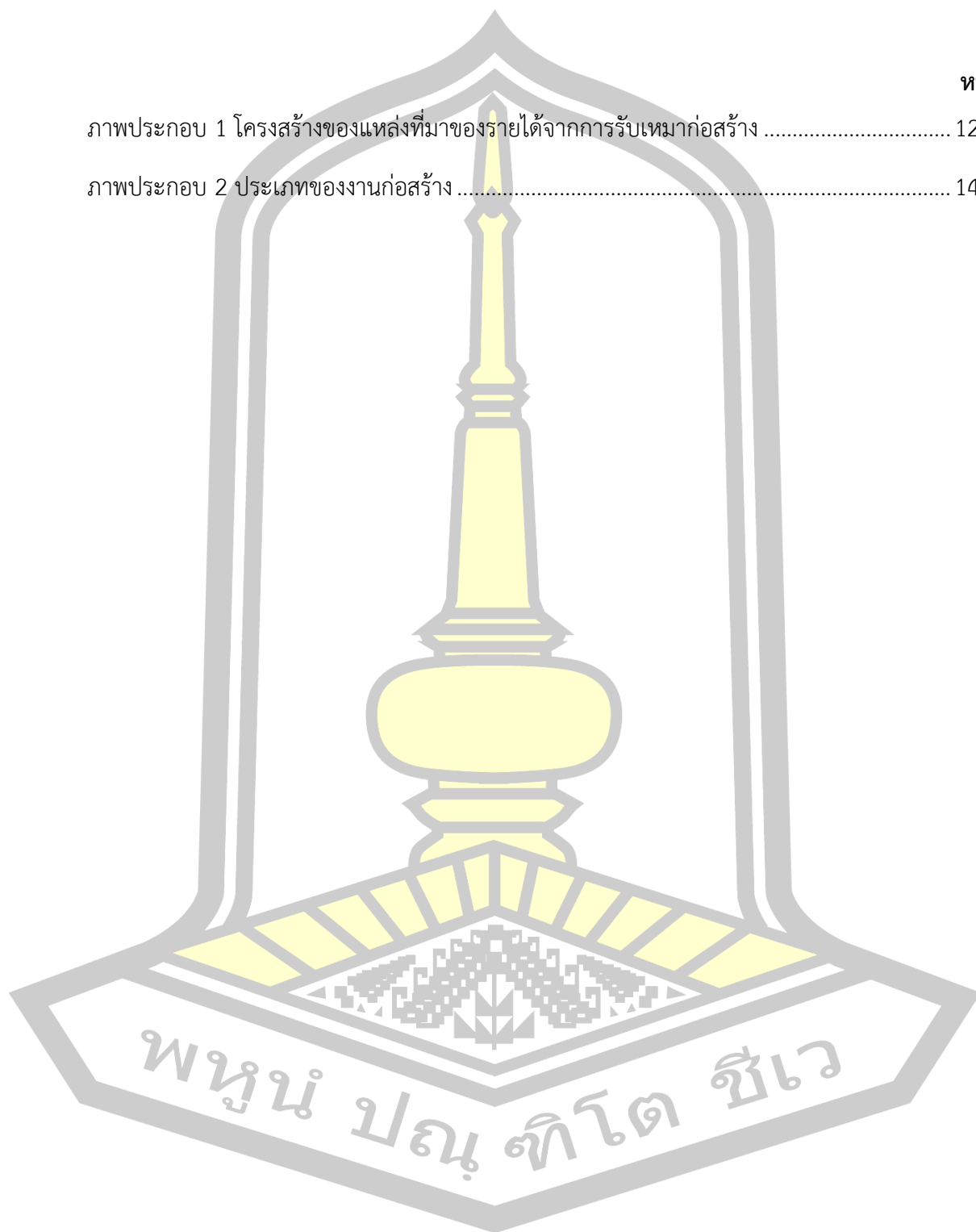
ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	86
ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	86
ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA) .....	87
ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (MANOVA) .....	87
ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (ANOVA) .....	88
ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA) .....	88
ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	89
ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	91
ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	92
ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	93
ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	94

ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	95
ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	96
ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	98
ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	99
ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	100
ตาราง 50 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม .....	131
ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย .....	134
ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	134
ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	135
ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.....	135



## สารบัญรูปภาพ

	หน้า
ภาพประกอบ 1 โครงสร้างของแหล่งที่มาของรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง .....	12
ภาพประกอบ 2 ประเภทของงานก่อสร้าง .....	14



## บทที่ 1

### บทนำ

#### ภูมิหลัง

ปัจจุบันการทุจริตคอร์รัปชันถือเป็นอาชญากรรมที่ประชาคมโลกต้องร่วมกันป้องกันและปราบปราม เนื่องจากส่งผลกระทบต่อการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ซึ่งประเทศต่างๆ ทั่วโลกได้ตระหนักถึงผลร้ายที่เกิดขึ้น ทั้งนี้มีการพยายามทั้งในระดับรัฐบาล องค์กรระหว่างประเทศในการจัดทำมาตรการความร่วมมือร่วมใจและมาตรการต่างๆ เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต และจากการสำรวจเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันที่ผ่านมา ประเทศไทยพบปัญหาทุจริตมาโดยตลอด ทั้งในส่วนของราชการและเอกชน การที่จะทำให้การทุจริตลดลงได้จะต้องได้รับความร่วมมือจากทุกภาคส่วน หากรัฐบาลสามารถทำให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต โดยกำหนดให้ภาครัฐและภาคเอกชนนำหลักธรรมาภิบาลและหลักบรรษัทภิบาลมาใช้เป็นหลักการดำเนินธุรกิจ จะทำให้องค์ทั้งภาครัฐและเอกชนมีเครือข่ายที่เข้มแข็งในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (จันทน์ทิพย์ อนุกุล, 2557: บทคัดย่อ) ดังนั้นการป้องกันการทุจริตที่แท้จริงนั้น ควรเริ่มจากการป้องกันการทุจริตจากภายในองค์กรทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน

การป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention) เป็นการดูแลรักษาสินทรัพย์เงินทองให้มีความปลอดภัยจากการถูกฉ้อโกงทางการเงิน โดยกลวิธีต่างๆ ซึ่งผู้รับผิดชอบต้องสร้างแบบป้องกันทรัพย์สินไว้ โดยการทุจริตนั้นอาจเกิดจากการปลอมหรือเปลี่ยนแปลงบันทึกหรือเอกสาร การยกยอกทรัพย์สินของกิจการ ปกปิด ละเว้นการบันทึกรายการ เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์ส่วนตนหรือกลุ่มคณะของตนเอง โดยมีหลายปัจจัยที่ก่อให้เกิดการทุจริต ทั้งความไม่ซื่อสัตย์ของตัวบุคคล โอกาสที่เอื้ออำนวยและแรงจูงใจในการก่อการทุจริต (เกียรติศักดิ์ จีระเชียรนาถ, 2539: 31-33) เมื่อมีหลากหลายปัจจัยที่จะก่อให้เกิดการทุจริตดังกล่าวข้างต้น การป้องกันการทุจริตที่ตัวบุคคลนั้นถือเป็นเรื่องยากที่จะทำได้ ดังนั้นองค์กรควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่องค์กรเป็นผู้เปิดโอกาสในการทุจริต ไม่ว่าจะเป็นการควบคุมดูแลสินทรัพย์ไม่รัดกุม การปล่อยปละละเลยต่อกระแสเงินสดเข้าออกของบริษัท การไว้วางใจให้ผู้หนึ่งเป็นผู้ควบคุมเงินสดแต่เพียงผู้เดียว จึงไม่มีผู้ใดสามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนจากการหมุนเวียน การเข้าออกของเงินสดภายในองค์กรหรืออาจจะเกิดจากความหละหลวมต่อการควบคุมการทำงานของพนักงานจนเกิดการยกยอกทรัพย์สินขององค์กร พนักงานทำงานไม่เต็มเวลาจนก่อให้เกิดความล่าช้าของงาน การไม่พัฒนาโปรแกรมทางบัญชีให้ทันสมัย ทำให้เกิดความยุ่งยากต่อการ

ตรวจสอบความผิดพลาด รวมไปถึงการมีกระแสวิพากษ์วิจารณ์จากผู้บริโภคว่าสินค้าและบริการไม่ได้มาตรฐานตามที่ต้องการไว้ การกระทำเหล่านี้ควรมีมาตรการป้องกันไว้มิให้เกิดขึ้นแก่องค์กร โดยการป้องกันการทุจริต ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ได้แก่ กิจกรรมควบคุม (Control Activities) การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties) การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers) และการควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control) (เจริญ เจษฎาวัลย์, 2543) ซึ่งหากกิจการสามารถกำจัดหรือลดปัญหาการทุจริตลงได้จะส่งผลให้กิจการมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่ดีตามมา

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Organization Efficiency) เป็นความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่างๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากร รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด มีการออกแบบวิธีการดำเนินงาน วางแผนขั้นตอนการทำงานไว้เป็นระบบ กำหนดมาตรฐานด้านคุณภาพของงาน และระยะเวลาการดำเนินงานของแต่ละบุคคล การบริหารต้นทุนให้เหมาะสมกับงานเพื่อให้ได้ผลกำไรอย่างเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้ประกอบการทุกฝ่ายการพัฒนา และสร้างสรรค์ผลงานให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่พึงพอใจของผู้บริโภค โดยประสิทธิภาพการดำเนินงานประกอบไปด้วย 4 ด้าน (สมใจ ลักษณะ, 2552: 241) ได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) การจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (Procuring and Resource Using) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Process and Operations) และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) ภายใต้ประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดีย่อมส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายในองค์กรที่จะส่งผลดีต่อทั้งองค์กร สังคม ระบบเศรษฐกิจของประเทศ รวมไปถึงธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (Construction Businesses) เป็นอุตสาหกรรมในภาคการผลิตที่สำคัญของประเทศ นำไปสู่การพัฒนาประเทศ ก่อให้เกิดการกระจายของเม็ดเงิน โดยเฉพาะด้านเงินทุนในการก่อสร้าง การจ้างงาน รวมไปถึงธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยธุรกิจรับเหมาก่อสร้างนั้นมีการดำเนินงานที่ซับซ้อนจากทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินธุรกิจทั้งกำลังคน เงิน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องจักร และการบริหารจัดการผสมผสานกันระหว่างเทคนิค การเงินและการบริหารงานทั่วไป เพื่อให้สำเร็จเป็นงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามต้องการ โดยต้องใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมและประหยัด (ดิษฐพงศ์ รัตนโอภา, 2555: 1) การบริหารงานให้มีผลสำเร็จลุล่วงตามนโยบายขององค์กรที่หวังผลกำไรอย่างเดียวนั้น อาจส่งผลให้ธุรกิจไม่ประสบความสำเร็จในด้านอื่นๆ จึงจำเป็นผู้บริหารควรหันมาให้ความสนใจกับความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกส่วนไม่ว่าจะเป็นผู้รับบริการรับเหมาก่อสร้าง ผู้ประกอบการ บุคลากรในองค์กรทุกหน่วยงานรวมถึงผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานขององค์กรทั้งหมด เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรในการบริหารงานให้เกิดความพึงพอใจของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกภาคส่วนนี้ ผู้บริหารหรือผู้ประกอบการ

จำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์ในการบริหารงานที่ดี มีความรู้เท่าทันเทคโนโลยีและนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้ในการดำเนินงาน รวมไปถึงการรู้เท่าทันกลการทุจริตและสามารถออกแบบระบบป้องกันการทุจริตในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้วยเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การป้องกันการทุจริตมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยนั้น สามารถนำไปเป็นแนวทางหรือกำหนดแผนการพัฒนามาตรการการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมแก่องค์กร และเพื่อใช้ในการกำหนดแนวทางการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างให้้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่องค์กรได้ตั้งวัตถุประสงค์ไว้ต่อไป

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีต่อประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แห่่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีต่อประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แห่่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน

## ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบการป้องกันการทุจริตให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
2. เพื่อเป็นแนวทางในการนำกลยุทธ์การป้องกันการทุจริตไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
4. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการวางแผน ปรับปรุงและพัฒนาระบบการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ให้นำไปสู่การประสบความสำเร็จในเป้าหมายขององค์กร
5. เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาปรับปรุงการป้องกันการทุจริตในองค์กร
6. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะถึงประโยชน์ในการนำการป้องกันการทุจริตมาใช้ในองค์กร

## กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ให้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

1. การป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention) โดยประยุกต์มาจากหลักการป้องกันและปราบปรามการทุจริตฉ้อโกงทางการเงินของ เจริญ เจษฎาวัลย์ (2543: 44-45)
  - 1.1 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
  - 1.2 การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties)
  - 1.3 การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers)
  - 1.4 การควบคุมทางการบัญชี (Accounting Control)
2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Operation Efficiency) โดยใช้แนวคิดหลักการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรของ สมใจ ลักษณะ (2552: 241) ประกอบด้วย
  - 2.1 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment)
  - 2.2 การจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (Procuring and Resource Using)
  - 2.3 กระบวนการปฏิบัติงาน (Process and Operations)
  - 2.4 ความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction)

## ขอบเขตการวิจัย

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 55,111 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561: เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบการบริษัทรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2553: 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
3. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
4. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 1 กรกฎาคม - 15 ตุลาคม 2560
5. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การป้องกันการทุจริต

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และ จำนวนพนักงาน

ตัวแปรตาม ได้แก่ การป้องกันการทุจริตและประสิทธิภาพการดำเนินงาน

## สมมุติฐานการวิจัย

1. การป้องกันการทุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
2. การป้องกันการทุจริตมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
3. บริษัทรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ



แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีการป้องกันการทุจริตแตกต่างกัน

4. บริษัทรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการดำเนินงานแตกต่างกัน

### นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้ประกอบการ (Entrepreneur) หมายถึง บุคคลผู้จัดตั้งองค์กร โดยเผชิญกับความเสี่ยงจากการลงทุน เป็นผู้รวบรวมปัจจัยต่างๆ หมายรวมถึง เงินทุน ที่ดิน แรงงาน มาผลิตเป็นสินค้าและบริการ โดยยอมรับในความเสี่ยงของธุรกิจ เพื่อเป้าหมายในการทำกำไรให้เกิดแก่ธุรกิจนั้น

2. ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (Construction Businesses) หมายถึง กิจการก่อสร้างทุกประเภท ซึ่งหมายรวมถึง การตัดแปลง ซ่อมแซม หรือรื้อถอนสิ่งก่อสร้างนั้นๆ ด้วยการดำเนินไปตามกิจกรรมขององค์กร การกระทำให้เกิดการประกอบ หรือการติดตั้งให้เกิดเป็นอาคาร โครงสร้าง และระบบสาธารณูปโภค

3. การป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention) หมายถึง การดูแลรักษาสินทรัพย์เงินทอง ให้มีความปลอดภัยจากการถูกฉ้อโกงทางการเงิน โดยกลวิธีต่างๆ รวมไปถึงการกีดกัน เพื่อมิให้บุคคลในองค์กรกระทำการใดๆ ที่ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจเกิดจากการปลอมหรือเปลี่ยนแปลงบันทึกหรือเอกสาร การยกยอกทรัพย์สินของกิจการ ปกปิดและละเว้นการบันทึกรายการหรือเอกสาร เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์ส่วนตนหรือกลุ่มคณะของตนเอง โดยผู้รับผิดชอบต้องสร้างแบบป้องกันทรัพย์สินไว้ เป็นนโยบายหรือวิธีการปฏิบัติในการดำเนินงานของกิจการ ดังนี้

3.1 กิจกรรมการควบคุม (Control Activity) หมายถึง นโยบายหรือวิธีการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารได้กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแบบแผนในการดำเนินงานของกิจการ โดยกำหนดให้มีการอนุมัติทุกครั้งก่อนการดำเนินงาน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนการดำเนินงานจริง มีการนำระบบสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้เพื่อตรวจสอบความผิดพลาดระหว่างการดำเนินงานและให้สามารถแก้ไขได้ทันเวลา และมีการตรวจสอบมาตรฐานของชิ้นงานเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่กิจการได้ตั้งไว้เพื่อปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาในงานต่อไป

3.2 การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties) หมายถึง การกำหนดโครงสร้างการบริหารงาน สายบังคับบัญชา ขอบเขต ลักษณะการทำงาน และแบ่งแยกหน้าที่การงานของแต่ละบุคคลออกจากกันมิให้เกิดการดำเนินงานที่ทับซ้อนกัน พร้อมทั้งระบุนมาตรฐานของงานไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร

3.3 การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers) หมายถึง การโยกย้ายบุคคลไปดำรงตำแหน่ง หรือปฏิบัติงานในหน้าที่ที่เหมาะสมหรือสมควรกว่าตำแหน่งปัจจุบัน อันเป็นผลมาจากนโยบายการให้รางวัล บทลงโทษ หรือนโยบายการป้องกันการทุจริต โดยอาจทำได้โดยการเลื่อนตำแหน่ง การโยกย้ายงานในแนวนอน การลดตำแหน่ง และการให้ออก

3.4 การควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control) หมายถึง แผนการจัดการองค์รววิธีและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สินมีการออกแบบผังทางเดินเอกสารใบสำคัญต่างๆ อย่างรัดกุม มีความถูกต้องครบถ้วน เข้าใจง่ายไม่ซับซ้อน สามารถตรวจสอบความผิดพลาดจากเอกสารใบสำคัญต่างๆ ได้อย่างอิสระ และมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้เพื่อลดระยะเวลาในการทำงาน และตรวจเห็นข้อผิดพลาดได้ทันทีที่เกิดความผิดพลาดขึ้น

4. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Organization Efficiency) หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่างๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากร รวมถึงการใช้กำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุดมีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ ทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสม มีความราบรื่นในการดำเนินงานมีปัญหา อุปสรรคและความขัดแย้งน้อยที่สุดบุคลากรมีกำลังใจมีความพึงพอใจในการทำงาน และผลการดำเนินงานเป็นที่พึงพอใจสำหรับทุกฝ่าย

4.1 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) หมายถึง การดำเนินงานขององค์กรที่ส่งผลให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ตรงตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ตามวัตถุประสงค์ และตรงตามแผนการดำเนินงานขององค์กร

4.2 การจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (Procuring and Resource Using) หมายถึง การจัดสรรทรัพยากร และเครื่องจักรให้มีความเหมาะสมกับงานที่ทำ เพียงพอต่อความต้องการในการดำเนินงาน มีความขัดข้องของการดำเนินงานน้อยที่สุด และสามารถบริหารจัดการทรัพยากรให้เหมาะสมภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง โดยให้ทรัพยากรที่มีอยู่เกิดความสูญเปล่าน้อยที่สุด และเกิดประสิทธิภาพสูงที่สุด

4.3 กระบวนการปฏิบัติงาน (Operations Processes) หมายถึง การทบทวนการปฏิบัติงานและปรับปรุงวิธีการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ มิให้เกิดการซ้ำซ้อนในการทำงาน มีการนำ

เทคโนโลยีมาใช้และส่งเสริมการเรียนรู้ เพื่อพัฒนาทักษะ ลดเวลาและความผิดพลาดในการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและเป้าหมายที่กิจการกำหนดไว้

4.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง การที่บุคคลในองค์กรมีความสุขที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบการมีความพึงพอใจในผลกำไรที่ได้รับ สามารถปรับปรุงแก้ไขหรือนำข้อผิดพลาดที่เคยเกิดขึ้นมาเป็นฐานในการปรับปรุง และพัฒนาคุณภาพสินค้าและบริการจนเป็นที่พึงพอใจของผู้ใช้บริการ พร้อมทั้งการได้รับคำชมเชยจากผู้ใช้บริการ และมีการกลับมาใช้บริการซ้ำจากผู้ใช้บริการเดิม



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการวิจัย ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต
3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1. ความหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ไว้ดังนี้

สมเดช โรจน์คุรีเสถียร (2559: 14) ได้ให้ความหมายไว้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจให้บริการที่มีการดำเนินงานเข้าไปรับเหมาโครงการต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการก่อสร้างอาคาร ถนน เขื่อน สะพาน หรืองานก่อสร้างอื่น

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2557: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นผู้ให้บริการก่อสร้างที่อยู่อาศัย และสิ่งปลูกสร้างอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงระบบให้บริการรับเหมา ตกแต่งภายใน และเป็นผู้ให้บริการและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโครงการก่อสร้าง รวมถึงระบบวิศวกรรมและงานออกแบบที่เกี่ยวข้องกับการรับเหมาก่อสร้าง

สันติ ชินานูวัตินวงศ์ (2557: 1-3) ได้ให้ความหมายไว้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างหมายถึงการรับจ้างทำงานวิศวกรรมโยธาที่ครอบคลุมไปถึงงานก่อสร้าง ตั้งแต่งานก่อสร้างขนาดเล็ก ไปจนถึงงานก่อสร้างขนาดใหญ่ ซึ่งประกอบไปด้วยงานก่อสร้างอาคาร งานวิศวกรรมโยธา โรงงาน อุตสาหกรรม และโรงงาน ผลิตไฟฟ้า รวมไปถึง งานก่อสร้างอื่นๆ ที่นอกเหนือไปจากงานที่กล่าวถึงในข้างต้น

Balatbat, Lin, และ Carmichael (2010: บทคัดย่อ) ได้ให้ความหมายไว้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่ให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการองค์รค์ก่อนข้างน้อยกว่าธุรกิจอื่นๆ และภาระหน้าที่งานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นลักษณะเฉพาะตัวที่ใช้ฝีมือแรงงานในการปฏิบัติงาน ในขณะที่แรงงานนั้นมีค่าแรงสูง และผลตอบแทนของบริษัทมีความไม่แน่นอน

Lee และ Shi (2006: 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่าอุตสาหกรรมรับเหมาก่อสร้างเป็นอุตสาหกรรมที่แบ่งการทำงานออกเป็นสัดส่วนอย่างชัดเจน ในการรับงานก่อสร้างแต่ละครั้งนั้นทุกหน่วยงานในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างล้วนแล้วแต่มีส่วนร่วมในการดำเนินงาน เช่น เจ้าของโครงการ สถาปนิก ผู้รับเหมา วิศวกร และผู้ผลิต

Chao (2002: 214) ได้ให้ความหมายไว้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่เต็มไปด้วยการแข่งขัน และมีข้อจำกัดในการดำเนินงานที่รัดกุมกว่าธุรกิจอื่นๆ โดยในการดำเนินงานก่อสร้างทุกครั้งมีองค์ประกอบของทีมงานที่แตกต่างกันหลากหลายสาขาวิชาตั้งแต่สถาปนิก วิศวกร ผู้รับเหมาช่าง และผู้รับเหมาอื่นอันเกิดจากการส่งต่องานจากโครงการหนึ่งไปยังอีกโครงการหนึ่ง ซึ่งในการดำเนินงานนั้นต้องได้รับการติดต่อสื่อสารที่ดีในแต่ละหน่วยงาน เนื่องจากงานในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างนั้น เป็นงานที่ทำตามกำหนดเวลาเป็นลำดับต่อกันไป หากเกิดการสื่อสารที่ผิดพลาดหรือการดำเนินงานที่ล้มเหลวเพียงขั้นตอนใดขั้นตอนหนึ่งจะส่งผลกระทบต่อลำดับการผลิตทั้งหมด และก่อให้เกิดความเสียหายโดยตรงต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร

จากความหมายธุรกิจรับเหมาก่อสร้างข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างหมายถึง กิจการก่อสร้างทุกประเภท ซึ่งหมายรวมถึงการตัดแปลง ซ่อมแซม หรือรื้อถอน สิ่งก่อสร้างนั้น ด้วยการดำเนินไปตามกิจกรรมขององค์กร การกระทำให้เกิดการประกอบหรือการติดตั้งให้เกิดเป็นอาคาร โครงสร้าง และระบบสาธารณูปโภค

## 2. แหล่งที่มาของรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

หน่วยงานที่เป็นผู้รับบริการงานก่อสร้าง สามารถแบ่งใหญ่ๆ ได้เป็น 3 หน่วยงาน ดังนี้ (สันติ ชินานุวัตวิวงศ์, 2557: 1-2)

### 2.1 งานในส่วนของภาคเอกชน แบ่งออกเป็น 2 ส่วนย่อยๆ ดังนี้

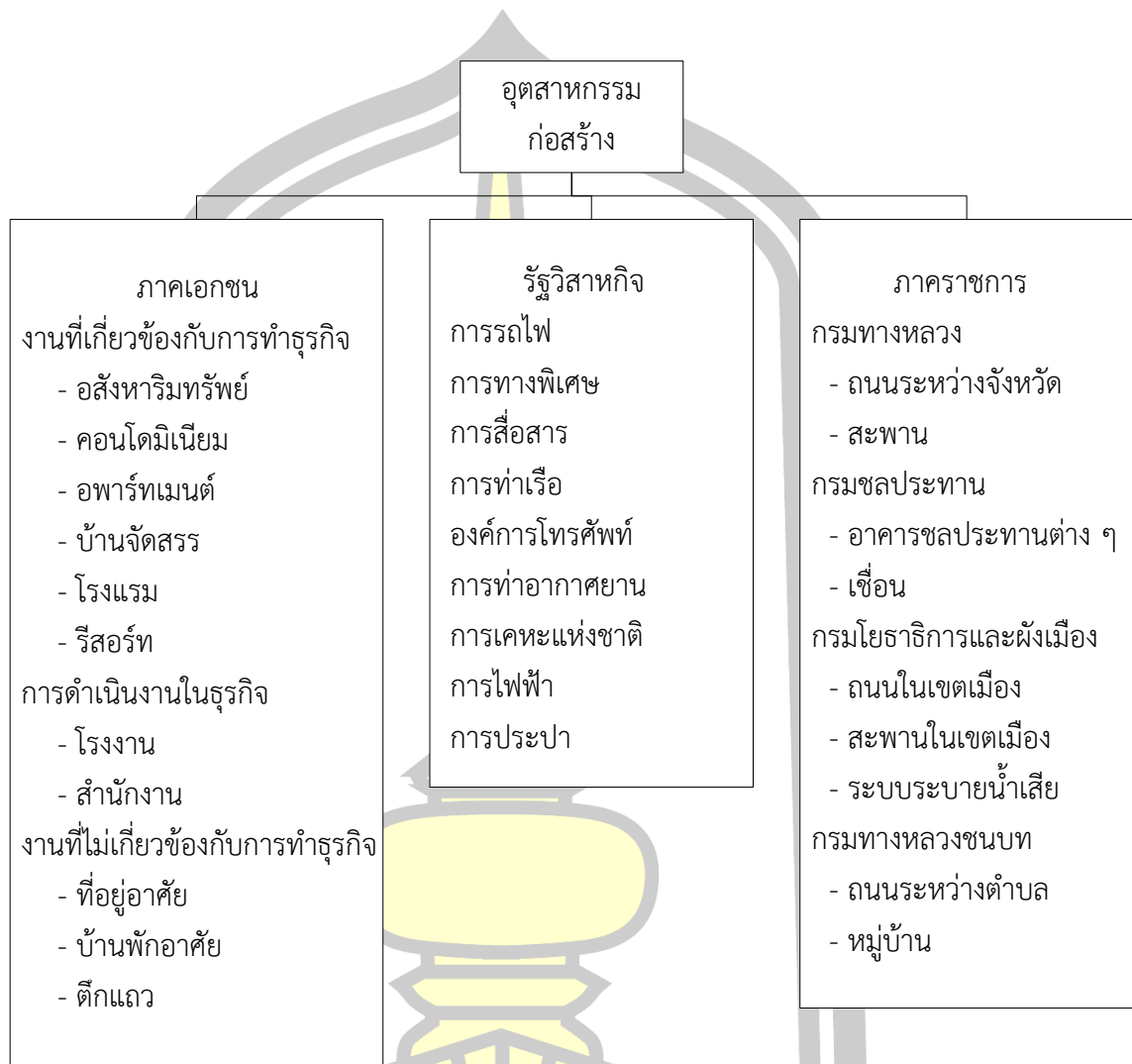
2.1.1 งานที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจ เป็นงานที่มักจะเกี่ยวข้องกับการลงทุน มีการวิเคราะห์ผลกำไรขาดทุน โดยงานก่อสร้างบางอย่างนั้นจำเป็นอย่างมากในการดำเนินธุรกิจ เช่น การก่อสร้างโรงงาน หรืออาคารสำนักงานที่ใช้เป็นสถานที่ในการดำเนินงานการทำธุรกิจ เป็นต้น ในขณะที่งานบางอย่างอาจจะเกี่ยวข้องกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเป็นการก่อสร้างเพื่อขายหรือเพื่อให้บริการ เช่น โรงงาน คอนโดมิเนียม อพาร์ทเมนต์ บ้านจัดสรร โรงแรม และรีสอร์ท เป็นต้น

### 2.1.2 งานที่ไม่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจ ได้แก่ การก่อสร้างที่พักอาศัย

2.2 งานในส่วนของภาครัฐวิสาหกิจ การดำเนินงานในส่วนองงานจากภาครัฐวิสาหกิจจะคล้ายคลึงกับธุรกิจของภาคเอกชน แต่การลงทุนจะมาจากรัฐบาลส่วนหนึ่ง โดยส่วนที่เหลือมาจากการหารายได้จากการขายบริการ งานก่อสร้างในส่วนองรัฐวิสาหกิจมักจะเป็นการก่อสร้างโครงการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานนั้นๆ เช่น งานก่อสร้างทางพิเศษ ได้แก่ การสร้างทางด่วน เพื่อการบริการ โดยที่รายได้จะมาจากค่าผ่านทาง งานก่อสร้างท่าเรือ ได้แก่ การก่อสร้างท่าเทียบเรือ การก่อสร้างคลังเก็บสินค้า รายได้จะมาจากค่าธรรมเนียมหรือค่าเช่าคลังเก็บสินค้า งานก่อสร้างของการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ได้แก่ การก่อสร้างโรงงานผลิตไฟฟ้า และระบบจ่ายไฟฟ้า รายได้มาจากการจำหน่ายไฟฟ้า งานก่อสร้างของการประปา ได้แก่ การก่อสร้างโรงกรองน้ำ การวางท่อส่งน้ำประปา โดยจะมีรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา

2.3 งานก่อสร้างในส่วนองงานราชการ ส่วนองงานก่อสร้างในส่วนองงานราชการนั้น มักเป็นการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับการสาธารณูปโภคพื้นฐานที่มีใช้เป็นการแสวงหากำไร ตัวอย่างองงานก่อสร้างในส่วนองราชการ เช่น กรมทางหลวงเป็นหน่วยงานที่ทำการก่อสร้างทางหลวงแผ่นดิน สะพานกรมชลประทานที่ทำการก่อสร้างเกี่ยวกับเขื่อนเพื่อการชลประทาน กรมโยธาธิการก่อสร้างถนน สะพาน ระบบระบายน้ำทั้งในเขตเมืองต่างๆ โดยค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการก่อสร้างมาจากงบประมาณแผ่นดิน ภาพประกอบ 1 จะแสดงถึงตัวอย่างองแหล่งที่มาองรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง





ที่มา : สันติ ชินานวดีวงศ์ (2557: 2)

ภาพประกอบ 1 โครงสร้างของแหล่งที่มาของรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

### 3. ประเภทของงานก่อสร้าง

งานก่อสร้างโดยทั่วไปสามารถแบ่งออกตามประเภทของงาน ดังนี้

(สันติ ชินานูวัตินวงศ์, 2557: 1-3)

3.1 งานอาคาร หมายถึง งานก่อสร้างที่ประกอบไปด้วยชิ้นส่วนต่างๆ ดังต่อไปนี้  
ฐานราก เสา คาน พื้น กำแพง ประตู หน้าต่าง หลังคา รวมไปถึง งานระบบไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ ระบบประปา ระบบสุขาภิบาล ระบบการตกแต่งภายใน ลิฟต์ และอุปกรณ์อาคารอื่นๆ ตัวอย่าง  
ของงานอาคาร เช่น งานก่อสร้างบ้าน ที่ทำการ ศูนย์การค้า โรงแรม แพลต โรงเรียน โรงงาน เป็นต้น  
งานอาคารแบ่งเป็นประเภทย่อยๆ ดังนี้

3.1.1 อาคารสูง หมายถึง อาคารที่มีความสูงมากกว่า 15 ชั้นขึ้นไป ซึ่งต้องใช้  
อุปกรณ์พิเศษในการก่อสร้าง เช่น บันจันลิฟต์ นั่งร้านสำหรับแบบหล่อคอนกรีต

3.1.2 อาคารสำเร็จรูป หมายถึง อาคารที่ประกอบไปด้วยชิ้นส่วนสำเร็จรูป  
ซึ่งอาคารทำจากคอนกรีตหรือเหล็ก โดยทั่วไปอุปกรณ์เหล่านั้นจะถูกผลิตที่โรงงาน หลังจากนั้นจึงถูก  
ขนย้ายมาประกอบเป็นอาคารโดยใช้เครื่องจักรขนาดใหญ่ในการยกชิ้นส่วนต่างๆ มาทำการติดตั้ง

3.1.3 บ้านพักอาศัย อาคารประเภทนี้เป็นงานขนาดเล็ก และเบา โดยทั่วไป  
มีความสูงเพียง 1 ถึง 2 ชั้น

3.1.4 อาคารที่พักพิงชั่วคราว เช่น การสร้างที่พักพิงคนงานชั่วคราว เพื่อการ  
บริหารโครงการ

3.2 งานวิศวกรรมโยธา ได้แก่ งานถนน ทางหลวง สะพาน งานวางท่อ ประปา  
งานฐานราก งานอาคารใต้ดิน งานเขื่อน งานระบบบำบัดน้ำเสีย งานก่อสร้างท่าเทียบเรือ สนามบิน  
 เป็นต้น ลักษณะงานโยธาที่น่าสังเกต คือ เป็นงานที่ต้องใช้เครื่องจักรหนักเพื่อเป็นปัจจัยหลักในการ  
ทำงาน มีปริมาณงานมาก และขอบเขตพื้นที่ปฏิบัติงานกว้างหรือลึก หรือทั้งกว้างและลึก ลักษณะ  
ของแรงหรือพลังงานในรูปแรงอัด แรงสั่นสะเทือน แรงเหวี่ยง แรงดัน แรงกระแทก ซึ่งต้องใช้  
ผู้ปฏิบัติงานที่มีความชำนาญในการใช้เครื่องจักรเหล่านั้นด้วย

3.3 โรงงานอุตสาหกรรมและโรงงานผลิตไฟฟ้างานประเภทนี้มักเกี่ยวข้องกับ  
กระบวนการผลิต เช่น โรงกลั่นน้ำมัน โรงงานปิโตรเคมี โรงงานปูนซีเมนต์ โรงงานแยกรแและแต่งแร่  
สถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานโม้หิน เป็นต้น ค่าก่อสร้างส่วนใหญ่จะเป็นค่าก่อสร้างระบบ  
เพื่อให้โรงงานสามารถทำการผลิตได้

3.4 งานก่อสร้างอื่นๆ นอกเหนือไปจากงาน 3 ประเภทแรก เช่น

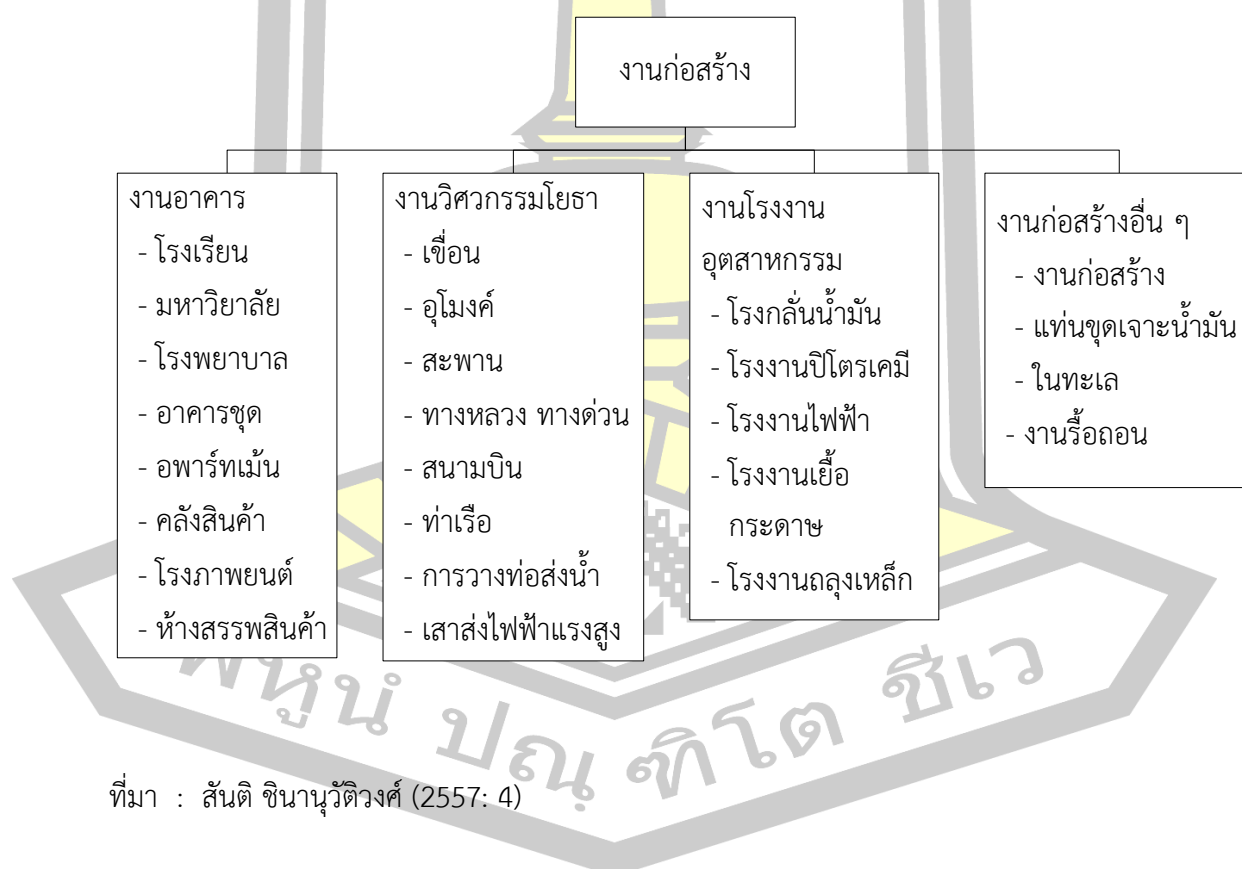
3.4.1 งานสร้างแท่นเจาะสูบน้ำบาดาล และน้ำมันดิบจากทะเล

3.4.2 งานรื้อถอน ซึ่งงานรื้อถอนจัดเป็นงานก่อสร้างแขนงหนึ่ง ช่าง และแรงงาน  
ที่เกี่ยวข้องกับงานประเภทนี้ต้องเป็นผู้ชำนาญงานหรือเป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง



งานรื้อถอนที่อยู่ในย่านเขตชุมชนที่เป็นอาคารสูง หรือเป็นโรงงานสารเคมี งานรื้อถอนนั้น มักจะมีลำดับในการทำงานที่ตรงข้ามกับงานก่อสร้าง เช่น งานรื้อถอนจะทำจากที่สูงลงมาที่ต่ำ แต่งานก่อสร้างจะต้องสร้างจากข้างล่างขึ้นไปข้างบน

อย่างไรก็ตาม ในโครงการก่อสร้างหนึ่งๆ อาจประกอบไปด้วยงานก่อสร้างหลายชนิดด้วยกัน เช่น โครงการก่อสร้างโรงแรมริมแม่น้ำ นอกเหนือจากตัวอาคารแล้ว ยังมีโครงสร้างของเขื่อนกันดินริมฝั่งแม่น้ำ ถนน และที่จอดรถภายในอาคาร การจัดสวน ระบบระบายน้ำ โครงสร้างรากฐาน และชั้นใต้ดิน โครงการก่อสร้างเขื่อนที่นอกเหนือจากตัวเขื่อนแล้ว ก็มักจะมีการก่อสร้างอาคารที่ทำการ อาคารซ่อมบำรุง โครงการก่อสร้างโรงกลั่นน้ำมัน นอกเหนือจากการติดตั้งระบบเครื่องมือและอุปกรณ์ในการกลั่นแล้ว ยังต้องมีการก่อสร้างถนนภายในโครงการอาคารต่างๆ เช่น อาคารควบคุม สถานีไฟฟ้าย่อย อาคารซ่อมบำรุงระบบบำบัดน้ำในโครงการ การเดินท่อต่างๆ โดยภาพประกอบ 2 จะแสดงตัวอย่างของงานก่อสร้างประเภทต่างๆ



ที่มา : สันติ ชินานวดีวงศ์ (2557: 4)

ภาพประกอบ 2 ประเภทของงานก่อสร้าง

#### 4. โครงสร้างของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ในการดำเนินธุรกิจรับเหมาก่อสร้างนั้น จำเป็นจะต้องมีหน่วยงานทำหน้าที่ดำเนินงานร่วมกัน (สันติ ชินานูวัตินวงศ์, 2557: 2-8) ดังนี้

4.1 งานจัดการทั่วไป โดยผู้ดำเนินงานในหน่วยงานนี้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบกิจกรรมทุกอย่างในบริษัท เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายหลักของกิจการ ซึ่งผู้รับผิดชอบสูงสุดในฝ่ายบริหารงานจัดการทั่วไปจะมีอำนาจตัดสินใจในเรื่องต่างๆ เป็นผู้ดูแล บังคับบัญชา และประสานงานให้ทุกหน่วยงานในองค์กร เป็นแผนกที่เป็นฐานข้อมูลให้แก่แผนกอื่นๆ เช่น แผนกประเมินราคา แผนกต้นทุนงานจัดซื้อจัดหา ติดตามทรัพยากรสำคัญที่จำเป็นในการทำงานให้กับโครงการต่างๆ

4.2 งานบัญชี และการเงิน จะทำหน้าที่บันทึก และควบคุมรายรับรายจ่ายทุกอย่างที่เกิดขึ้นในบริษัท สามารถวิเคราะห์สถานะภาพทางการเงินของบริษัทในแต่ละช่วงเวลา เป็นผู้จัดทำงบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสดของกิจการ เป็นรากฐานให้แผนกอื่นๆ เช่น แผนกประเมินราคา แผนกวิเคราะห์ต้นทุน แผนกจัดหางานและฝ่ายขาย เป็นต้น

4.3 งานจัดซื้อจัดหา รับผิดชอบการจัดซื้อจัดหา และติดตามทรัพยากรต่างๆ ที่จำเป็นในการทำงานให้กับโครงการต่างๆ ผู้ทำหน้าที่ในแผนกนี้ควรมีความรู้เกี่ยวกับสินค้า ราคาและตัวแทนจำหน่ายต่างๆ เพื่อให้การจัดซื้อจัดหาเป็นอย่างมีประสิทธิภาพ มีการวางแผนการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องจักรให้สัมพันธ์กับงานและเวลา สามารถคาดการณ์แนวโน้มของราคาสินค้าและปริมาณการใช้สินค้านั้นๆ เพื่อกำหนดว่าช่วงใดควรซื้อเพื่อมาเก็บไว้หากเกิดการขาดแคลนในอนาคต

4.4 งานจัดหางานและฝ่ายขาย เป็นหน่วยงานที่สำคัญหน่วยงานหนึ่งในองค์กร เนื่องจากเป็นผู้ที่ทราบถึงแหล่งที่มาของงานและสามารถหางาน สร้างรายได้ให้แก่บริษัท

4.5 งานบุคคล จะทำหน้าที่ดูแลงานต่างๆ ที่เกี่ยวกับบุคลากรทั้งหมดภายในองค์กร ต้องทราบถึงกฎหมายแรงงาน การจ้างงาน การจ่ายเงินชดเชยให้แก่ลูกจ้าง

4.6 งานธุรการ ทำหน้าที่สนับสนุนงานด้านอื่นๆ เช่น เป็นธุระในการติดต่อกับหน่วยงานภายนอกแทนหน่วยงานอื่นๆ

4.7 งานด้านกฎหมาย ดูแลด้านสัญญาต่างๆ ที่บริษัททำกับองค์กรอื่นๆ รับผิดชอบในการทำนิติกรรมต่างๆ เพื่อให้องค์กรไม่เสียผลประโยชน์หรือเสียเปรียบองค์กรอื่นๆ

4.8 งานวิศวกรรม ดูแล และให้การสนับสนุนเกี่ยวกับเทคนิคการก่อสร้างทั้งหมด ตั้งแต่การเลือกใช้วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องจักรต่างๆ และวิธีการก่อสร้างที่เหมาะสม การออกแบบงานชั่วคราวต่างๆ

4.9 งานด้านการประมาณราคา และประมาณงาน สามารถทำการประมาณราคาได้อย่างละเอียด ถูกต้อง เชี่ยวชาญในการอ่านแบบ คำนวณปริมาณวัสดุ วิธีการก่อสร้าง เพื่อให้ได้มา

ซึ่งค่าวัสดุ ค่าแรงงาน เครื่องจักร รวมถึงการคิดภาษี กำไร และประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้อย่างถูกต้องแม่นยำ และต้องรู้เรื่องเกี่ยวกับการบวนการประมูลงาน วิเคราะห์สถานะภาพ ของคู่แข่งกัน เพื่อให้สามารถประมูลงานได้ด้วยผลตอบแทนตามที่คาดการณ์ไว้

4.10 งานด้านการปฏิบัติงาน และควบคุมงานก่อสร้าง เป็นหน่วยงานหลัก ที่สร้าง รายได้ให้แก่บริษัท เป็นหน่วยงานที่ดำเนินงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ รายละเอียด รายการ ข้อกำหนด และเงื่อนไขต่างๆ ที่ระบุในเอกสารสัญญา เป็นผู้วางแผนขั้นตอนในการดำเนินงาน กำหนดเวลาให้สอดคล้องกับขั้นตอนในการก่อสร้าง การเลือกใช้แรงงาน ช่างฝีมือ วัสดุ และวิธีการ ทำงานเพื่อให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้างน้อยที่สุด

4.11 งานควบคุมต้นทุน จะทำการควบคุมดูแลค่าใช้จ่ายของกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่าย วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายของแรงงาน อุปกรณ์และ เครื่องจักร วัสดุ ค่าใช้จ่ายของกิจกรรมต่างๆ เมื่อปิดโครงการ เพื่อรายงานแก่ฝ่ายประมาณราคา และ นำไปใช้ประกอบการคิดราคางานของโครงการอื่นๆ ต่อไป

#### 5. การบัญชีสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ในการดำเนินงานก่อสร้างแต่ละครั้งนั้นจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการก่อสร้างนาน จนหลายงานนั้นใช้ระยะเวลาในการก่อสร้างนานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นสภาวิชาชีพ บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญา ก่อสร้าง ออกมา เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้และต้นทุนของสัญญาก่อสร้าง โดยประเด็นหลัก ทางการบัญชีของสัญญาก่อสร้าง คือ การปันส่วนรายได้ และต้นทุนให้แก่งวดบัญชีที่มีการก่อสร้าง ซึ่งถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป และได้กำหนดไว้ว่า สัญญาก่อสร้าง หมายถึง สัญญาที่สร้างขึ้นโดยเฉพาะเพื่อก่อสร้างสินทรัพย์ รายการเดียว หรือก่อสร้างสินทรัพย์หลายรายการซึ่งสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิด หรือต้องพึ่งพาอาศัยกัน ในด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และหน้าที่ หรือวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์)

#### 5.1 ประเภทของสัญญาก่อสร้าง แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

5.1.1 สัญญาราคาคงที่ (Fixed Price Contract) หมายถึง สัญญาก่อสร้าง ซึ่งมีการตกลงด้วยราคาคงที่หรือด้วยอัตราคงที่ต่อหน่วยของผลผลิต ซึ่งระบุไว้ในสัญญา ในบางกรณีราคา หรืออัตราที่ตกลงกันขึ้นอยู่กับเปลี่ยนแปลงของต้นทุน ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น สัญญา ซ่อมแซมปรับปรุงป้ายโฆษณาป้ายละ 300,000 บาท ทำสัญญา 100 ป้าย ค่าจ้างรวมจะเป็น 30,000,000 บาท เป็นต้น

5.1.2 สัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม (Cost Plus Contract) หมายถึง สัญญา ก่อสร้างซึ่งกิจการจะได้รับคืนต้นทุนตามที่ตกลงกันบวกส่วนเพิ่มซึ่งส่วนเพิ่มนั้นกำหนดเป็นอัตราร้อยละของต้นทุนดังกล่าวหรือเป็นจำนวนคงที่ เช่น หากกิจการต้องการกำไร 5,000,000 บาท ในงานนี้ และต้นทุนค่าก่อสร้างจำนวน 10,000,000 บาท นั่นคือต้องการกำไร 50% ของต้นทุนก่อสร้าง สัญญาก่อสร้างจะระบุราคาไว้ 15,000,000 บาท เป็นต้น

สัญญาก่อสร้างบางสัญญาอาจจะมีลักษณะผสมของสองลักษณะ (Hybrid Contract) เช่น สัญญาก่อสร้างบ้าน กำหนด ต้นทุนค่าก่อสร้าง จำนวน 1,000,000 บาท ผู้รับจ้าง ก่อสร้างต้องการ 1,800,000 บาท แต่ผู้ว่าจ้างได้กำหนดตามสัญญาว่าจ้างตามต้นทุนบวกส่วนเพิ่มไว้ว่าจะให้กำไรจำนวน 50% เท่านั้น นั่นคือ สัญญาก่อสร้างได้ระบุราคาไว้เท่ากับ 1,500,000 บาท

## 5.2 ต้นทุนค่าก่อสร้าง (Contract Cost) ประกอบไปด้วยรายการดังนี้

5.2.1 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา ได้แก่ ต้นทุน ค่าแรงงานและค่าควบคุมงานที่เกิดขึ้น ณ สถานที่ก่อสร้าง ต้นทุนวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการก่อสร้าง ต้นทุนในการย้ายอาคาร เครื่องจักร และวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง ต้นทุนในการเช่าอาคาร และอุปกรณ์ ต้นทุนในการออกแบบ และการให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิคซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญาก่อสร้าง ประมาณการต้นทุนในการแก้ไข และประกัน ผลงานซึ่งรวมถึงต้นทุนในการรับประกันที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และค่าชดเชยบุคคลที่สามเรียกร้อง ซึ่งหากมีวัสดุคงเหลือหลังจากการก่อสร้าง และมีการนำไปขาย รวมถึงการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ เมื่อสิ้นสุดสัญญาก่อสร้างแล้ว รายได้เหล่านั้นสามารถนำมารวมอยู่ในรายได้ค่าก่อสร้างได้ เพื่อเป็นการลดต้นทุนของรายการดังกล่าวข้างต้น

5.2.2 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโดยทั่วไป ซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงาน ก่อสร้างตามสัญญา ได้แก่ ค่าประกันภัย ต้นทุนการออกแบบ และการให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิค ซึ่งไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา และค่าเสียหายการก่อสร้าง รวมไปถึงต้นทุนการกู้ยืม เพื่อนำมารวมเป็นต้นทุนการก่อสร้างตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์) ที่กำหนดไว้ว่า กิจการต้องรวม ต้นทุนกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นไปตามส่วนหนึ่งของราคาสินทรัพย์นั้น และกิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

5.2.3 ต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา ก่อสร้าง โดยต้นทุนนี้จะขึ้นอยู่กับข้อตกลงในสัญญาที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับเหมาก่อสร้างได้ตกลงกันไว้ เช่น ตามสัญญาผู้ว่าจ้างจะเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับต้นทุนค่าบริหารงานทั่วไป เป็นต้น

### 5.3 การรับรู้รายได้ค่าก่อสร้าง ทำได้ 2 วิธี ได้แก่

5.3.1 เมื่องานเสร็จ ให้มีการรับรู้รายได้ทั้งหมดเมื่อมีการส่งมอบงาน

5.3.2 ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ วิธีนี้เป็นการจับคู่ระหว่างรายได้ค่า

ก่อสร้างกับต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นตามขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ซึ่งจะทำให้การรายงานเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย และกำไรมีความสัมพันธ์กับอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

### 6. ประเภทของผู้รับเหมาก่อสร้าง

ในทางปฏิบัติผู้รับเหมาก่อสร้างจะแบ่งออกเป็น 2 ประเภท (ริเรื่องรอง รัตนวิไลสกุล, ม.ป.ป.: เว็บไซต์) ดังนี้

6.1 ผู้รับจ้างก่อสร้างหลัก หมายถึง ผู้รับจ้างที่ลงนามในเอกสารสัญญา ซึ่งยอมรับและตกลงที่จะดำเนินการก่อสร้างให้ลุล่วงจนสำเร็จประโยชน์ของผู้ว่าจ้างและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในเอกสารสัญญา รวมทั้งต้องรับผิดชอบในผลของงานของผู้รับจ้างช่วง

6.2 ผู้รับจ้างช่วง คือ ผู้ซึ่งทำสัญญากับผู้รับเหมาขั้นต้นโดยรับจะดำเนินงานทั้งหมด หรือแต่บางส่วนในงานในความรับผิดชอบของผู้รับเหมาขั้นต้น เพื่อประโยชน์แก่ผู้ว่าจ้าง และหมายรวมถึงผู้ซึ่งทำสัญญากับผู้รับเหมาช่วงเพื่อรับช่วงงานในความรับผิดชอบของผู้รับเหมาช่วง

### แนวคิดเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต

#### 1. ความหมายของการป้องกันการทุจริต

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention) ไว้ดังนี้

พรเทพ จันทนิภ (2559: 94) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การปลูกฝังจิตสำนึกด้านคุณธรรมจริยธรรม ความซื่อสัตย์ และความมีระเบียบวินัยในตนเอง การที่ผู้บริหารประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี การปรับเปลี่ยนทัศนคติความเชื่อทางสังคม ให้เราเคารพยกย่องผู้ไม่กระทำความผิดและผู้ที่มีคุณธรรมจริยธรรม การคัดเลือกบุคคลเข้าสู่องค์กรโดยเน้นให้เป็นบุคคลที่มีทั้งความรู้และคุณธรรม มีกระบวนการตรวจสอบการทำงานที่ชัดเจน ติดตามผลการทำงาน และประเมินผลการทำงานอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ทุจริต

อุษณา ภัทรมนตรี (2558: 9-17) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การกระทำที่สามารถทำให้ทุกคนในองค์กรตระหนักรู้เกี่ยวกับแผนการบริหารความด้านการทุจริต ประเภทของการทุจริต และข้อปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง และการตระหนักรู้

สามารถทำได้หลายวิธี เช่น การกำหนดนโยบาย การที่ผู้บริหารทำให้เห็นเป็นตัวอย่าง การฝึกอบรม การให้ลงนามรับทราบในประกาศ ที่เกี่ยวข้อง การจูงใจ และการลงโทษ

ธานินทร์ ศิลป์จารุ (2550: 58) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การกำหนดนโยบายการดำเนินงานที่มีวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างชัดเจน สร้างจิตสำนึกและบรรยากาศที่ดีในการทำงาน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและภาระงานให้แก่พนักงานทุกคนไว้ศึกษาและยึดถือปฏิบัติ และกำหนดมาตรการควบคุมและป้องกันการทุจริตไว้ อย่างเคร่งครัด กำหนดให้ปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่ง ไม่ให้พนักงานคนเดียวรับผิดชอบงานตั้งแต่ต้นจนจบ แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานผู้ดูแลทรัพย์สินและผู้บันทึกบัญชีออกจากกัน มีการสับเปลี่ยนหน้าที่การงานเสมอ มีการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อยเป็นประจำสม่ำเสมอ โดยมีได้นัดหมาย ใช้ระบบการจ่ายเงินด้วยเช็คขีดคร่อมแทนการจ่ายเงินด้วยเงินสด มีการสอบย้อนยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้เป็นประจำ จัดเวรยามรักษาการณ์ ติดตั้งกล้องวงจรปิด และกำหนดผู้รับผิดชอบสินทรัพย์ไว้อย่างชัดเจน

เจริญ เจษฎาวุฒิ (2543: 41) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินเงินทองให้มีความปลอดภัยจากการถูกทุจริต ฉ้อโกงทางการเงิน โดยกลวิธีการต่างๆ นั้นผู้รับผิดชอบควรสร้างแนวป้องกันทรัพย์สินไว้ เช่นเดียวกับการฉีดยาป้องกันโรคร้ายไว้ก่อน ย่อมเป็นการดีกว่าการมาคอยตามแก้ไขปัญหา โดยการต้องรักษาโรคร้ายนั้นกันในภายหลัง ซึ่งค่าใช้จ่ายในการรักษาให้หายจากโรคร้าย อาจแพงกว่าค่าใช้จ่ายในการป้องกัน

Kummer, Singh, และ Best (2015: 435-455) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การกำหนดนโยบายที่เฉพาะเจาะจงเกี่ยวกับการยับยั้งการทุจริต หรือเป็นการประเมินความเสี่ยงในการก่อการทุจริต และจัดตั้งแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นกำแพงป้องกันมิให้เหตุการณ์การทุจริตตามที่ได้ประเมินไว้เกิดขึ้นได้

Hassink, Meuwissen, และ Bollen (2010: 861-811) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง มาตรการในการลดผลกระทบจากการกระทำทุจริตใดๆ ครอบคลุมทั้งการลดการลบล้างได้ และยับยั้งมิให้มีการเกิดการทุจริตซ้ำเติม

Doody (2009: 24) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การลดแรงจูงใจ การจำกัดโอกาสและจำกัดความสามารถในการกระทำทุจริตของผู้หวังกระทำการทุจริต โดยการนำเทคนิคการป้องกันการทุจริตเข้ามาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการกำหนดนโยบายการดำเนินงาน กำหนดกิจกรรมควบคุม กำหนดให้มีการฝึกอบรมและชี้แจงให้ตระหนักถึงผลเสียจากการทุจริต

Singleton และคณะ(2006) ได้ให้ความหมายของการป้องกันการทุจริตไว้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การสร้างสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความซื่อสัตย์สุจริต รวมถึงการจ้างคนที่มีจิตใจเที่ยงตรง มีคิดฉ้อโกง สามารถรักษาความลับขององค์กรได้ และองค์กรสามารถจ่ายค่าตอบแทนให้คุ้มค่ากับการรักษาความลับที่พวกเขาได้กระทำ

จากความหมายของการป้องกันการทุจริตข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การป้องกันการทุจริต หมายถึง การดูแลรักษาสินทรัพย์เงินทองให้มีความปลอดภัยจากการถูกฉ้อโกงทางการเงิน โดยกลวิธีต่างๆ รวมไปถึงการกีดกันเพื่อมิให้บุคคลในองค์การกระทำการใดๆ ที่ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ผิดๆ ซึ่งอาจเกิดจากการปลอมหรือเปลี่ยนแปลงบันทึกหรือเอกสาร การยกยอกทรัพย์สินของกิจการ ปกปิด และละเว้นการบันทึกรายการหรือเอกสาร เพื่อให้ได้มา ซึ่งประโยชน์ส่วนตน หรือกลุ่มคณะของตนเอง โดยผู้รับผิดชอบต้องสร้างแบบป้องกันทรัพย์สินไว้ เป็นนโยบายหรือวิธีการปฏิบัติในการดำเนินงานของกิจการ

## 2. ปัญหาและที่มาของการป้องกันการทุจริต

การป้องกันการทุจริตถูกนำมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของนโยบายการดำเนินงานขององค์กร เนื่องจากปัญหาการทุจริตนั้นเกิดขึ้นกันอย่างแพร่หลายและเกิดกับทุกองค์กร มีผู้สนใจศึกษาหาสาเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการสร้างนโยบายป้องกันการทุจริต โดยแนวคิดทฤษฎีในการศึกษาด้านการทุจริตที่นิยมอ้างอิง คือ ทฤษฎีสามเหลี่ยมของการทุจริต (Fraud Triangle) ของ Donale R Cressy ในทศวรรษ 1980 ทฤษฎีดังกล่าวอธิบายถึงองค์ประกอบ 3 ประการ ที่เป็นสาเหตุระดับลึกของการทุจริต และกล่าวว่าหากมีองค์ประกอบ 3 ด้านนี้เกิดขึ้น การทุจริตมักจะเกิดขึ้นเสมอ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2558: 12-7 - 12-8)

2.1 มีความกดดันหรือแรงจูงใจ ผู้กระทำทุจริตมีความกดดัน ทำให้กระทำทุจริต ซึ่งอาจเกิดจาก

2.1.1 ความกดดันในการปฏิบัติงาน เช่น กิจการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยใช้ตัววัดผลลัพธ์ทางการเงินระยะสั้น เช่น ยอดขาย ผลกำไร ที่สูงเกินไป และหากไม่สามารถทำให้เกิดผลลัพธ์ได้ถึงเป้าหมายที่กำหนดไว้จะถูกลงโทษ จึงเป็นสาเหตุทำให้เกิดความกดดัน และแรงจูงใจให้กระทำทุจริตโดยการแก้ไขรายงานและตัวเลขทางบัญชี

2.1.2 ความกดดันส่วนตัว โดยส่วนใหญ่ความกดดันส่วนตัวมักเกิดจากการใช้จ่ายเกินกว่ารายได้ที่ได้รับ การติดการพนัน สูรุษสุราย หรือความเดือดร้อนทางการเงินที่จำเป็นอื่นๆ

2.2 โอกาสเอื้ออำนวยในการกระทำผิด โอกาสเป็นช่วงเวลา หรือจังหวะที่เปิดให้ เป็นช่องว่างหรือช่องทางในการกระทำทุจริตได้ เพราะมีความบกพร่องหรือเปิดโอกาสในเรื่องต่อไปนี้

2.2.1 มีนโยบายการบุคคลที่อ่อนแอ คือการที่ผู้ประกอบการหรือผู้บริหารไม่เข้มงวดในการรับบุคคลเข้าทำงานและกิจกรรมการควบคุมยังมีความหละหลวมจนเปิดช่องให้คนที่มี

ความซื่อสัตย์น้อยได้รับผิดชอบในงานที่ล่อแหลมต่อการฉกฉวยหรือทุจริตหรือเข้าสู่งานที่มีเงินรางวัล  
ล่อใจสูง จึงทำให้ผู้ที่จะทุจริตนั้นมองเห็นช่องทางในการทุจริต

2.2.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินไม่รัดกุม คือ ในภาคปฏิบัติทั้งในประเทศ  
และต่างประเทศ ผู้บริหารหรือผู้ประกอบการนั้นมักจะไม่ค่อยระมัดระวังหรือเอาใจใส่ในการดูแล  
สินทรัพย์ตามที่ควรจะเป็น ส่วนใหญ่จะประมาทหรือละเลยที่จะวางมาตรการที่เพียงพอ

2.2.3 การขาดระเบียบในการจัดเก็บ การเคลื่อนย้าย การจำหน่ายทรัพย์สินต่างๆ  
เป็นการเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตได้ง่ายยิ่งขึ้น เรามักจะเห็นเครื่องมือ อุปกรณ์ ตลอดจนวัสดุ  
บางส่วนที่ได้เบิกมาแล้ว แต่ใช้ไม่หมดแล้วไม่ส่งคืน หรือการย้ายสถานที่จัดเก็บสินทรัพย์นั้นๆ  
โดยไม่ได้จัดบันทึก และขาดการกำกับดูแลที่เหมาะสม ซึ่งนั่นเป็นการเปิดช่องทางการทุจริตได้ง่าย  
ยิ่งขึ้น

2.2.4 การลงบัญชีและการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน คือ การละเลย เลินเล่อ หรือ  
จงใจบันทึกบัญชี หรือรายการอื่นๆ ไม่ครบถ้วน ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากทัศนคติที่ต้องการรักษาความลับ  
และหลบภาษี การบันทึกบัญชีอาจจะทำเป็น 2 ชุด และ 3 ชุด เป็นต้น แต่ไม่มีผู้ใดที่สามารถระบุดู  
ได้อย่างชัดเจน เมื่อมีรายการมากขึ้นหรือมีความสลับซับซ้อนมากขึ้น จึงกลายเป็นจุดโหว่ที่ทำให้เกิด  
โอกาสกระทำการทุจริตได้ง่ายขึ้น

2.2.5 การวัดผลการปฏิบัติงาน คือ การละเลยต่อการตรวจสอบคุณภาพของงาน  
และละเลยต่อการตรวจสอบตามขั้นความสำเร็จของงาน จะเป็นการเพิ่มโอกาสในการทุจริตมากยิ่งขึ้น

2.2.6 การแบ่งอำนาจหน้าที่ไม่ชัดเจน คือการไม่มอบอำนาจ และหน้าที่แก่  
พนักงานให้ชัดเจน จึงมักเกิดพฤติกรรมที่ว่า ไม่ใช่ธุระหน้าที่ หรือคงมีคนอื่นทำแล้ว จึงเป็นการเปิด  
โอกาสในกระทำการทุจริต

2.2.7 คู่มือหรือคำสั่งไม่เป็นลายลักษณ์อักษร คือการที่ผู้บริหารหรือ  
ผู้ประกอบการกำหนดวิธีการทำงาน หรือขั้นตอนการทำงานด้วยวาจา หรือกระทำโดยดูแต่ไม่ได้กำหนด  
เป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อเป็นเช่นนี้แล้วก็จะทำให้เกิดช่องว่าง หรือมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน นอกจากนี้  
จะเปิดช่องทางการทุจริตแล้วยังทำให้เกิดความสับสนซับซ้อนมากขึ้น อันเป็นตัวเร่งให้โอกาสในการ  
ทุจริตนั้นเป็นไปอย่างง่ายดาย

2.2.8 ใช้เครื่องมือ และอุปกรณ์ที่ไม่เหมาะสม คือ การนำเครื่องมือ และอุปกรณ์  
ที่ไม่เหมาะสมมาใช้ในกระบวนการผลิต จนทำให้เกิดความหยาบหลวมในการควบคุมคุณภาพ และการ  
สูญเสียในกระบวนการอันเป็นการเปิดโอกาสให้เกิดการสวมรอยขึ้นมา

2.2.9 บุคคลใดบุคคลหนึ่งทำงานตลอดแถว คือการที่ยอมให้บุคคลใดบุคคลหนึ่ง  
ทำงานอย่างใดอย่างหนึ่งตลอดจนขาดการตรวจทาน หรือไม่มีผู้ใดสามารถล่วงรู้ถึงงานนั้นๆ ซึ่งทำให้



เกิดอำนาจเด็ดขาดในงานนั้น และหากมีผู้ที่ต้องการกระทำการทุจริตอยู่แล้ว การปฏิบัติงานในลักษณะนี้จะเป็นโอกาสที่สำคัญมากในการกระทำการทุจริต

2.2.10 ไม่มีการหมุนเวียนหน้าที่การทำงาน การที่ผู้บริหารปล่อยให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งทำหน้าที่เดิมเป็นเวลานาน จะเป็นการสร้างความหลงใหลแก่บุคคลนั้น ซึ่งอาจจะเป็นการหลงในอำนาจ หรือหลงในความสามารถของตนเอง จนไม่มีการพัฒนาตนเอง แต่เมื่อเกิดความล่าช้าของงาน หรือผู้บริหารต้องการปรับเปลี่ยนเอาพนักงานหน้าใหม่มาทำงาน ก็จะเกิดความเกรงใจเนื่องจากบุคลากรคนเดิมได้ทำงานมานานแล้ว นั้นยังเป็นการเปิดช่องให้เกิดการทุจริตเพราะเห็นว่าผู้บริหารยังต้องเกรงใจตน ไม่มีผู้ใดมาทำการตรวจสอบงานที่ตนได้รับผิดชอบการกระทำการทุจริตจะง่ายยิ่งขึ้น

2.3 มีข้ออ้างหรือเหตุผลที่ผิด โดยอาจอ้างความจำเป็นส่วนตัว หรือแม้แต่การอ้างเหตุผลที่รายได้มีน้อยกว่าความจำเป็นในการใช้จ่ายประจำวัน อ้างว่าเป็นประเพณีทางธุรกิจ หรือไม่ทราบว่าเป็นความผิดเนื่องจากผู้อื่นได้กระทำด้วยกันทั้งนั้น เช่น การตกแต่งงบการเงินให้เกิดผลกำไร เพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้รับเงินปันผลและราคาหุ้นที่สูง และพึงพอใจ รวมถึงการอ้างว่าเป็นการกระทำเพื่อไม่ให้กิจการล้มละลาย ข้ออ้างหรือเหตุผลในการทุจริตมักมีดังนี้

2.3.1 ความจำเป็นทางเศรษฐกิจ ทำให้เกิดการทุจริตเพื่อความอยู่รอด

2.3.2 ความสัมพันธ์ภายในองค์กร สภาพการแข่งขันภายในองค์กรที่รุนแรง ย่อมสร้างความไม่พอใจแก่บุคคลในองค์กรง่ายกว่าสภาพแวดล้อมขององค์กรที่มีบรรยากาศแบบเพื่อนแข่งขันกันด้วยบรรยากาศฉันท์มิตร และสนับสนุนเกื้อกูลกัน

2.3.3 ความจำเป็นทางครอบครัว ปัญหาการใช้เงินเกินฐานะจนเกิดภาวะไม่สามารถควบคุมความต้องการของตนเองได้ โดยเฉพาะผลกำไรที่เข้ายวนทำให้เกิดการขโมยสินทรัพย์ขององค์กรไปเป็นของตน เป็นต้น

ดังนั้นการสร้างวิธีต่างๆ ในการป้องกันการทุจริต จำเป็นต้องลดหรือกำจัดปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น คือ ลดหรือกำจัดความกดดันหรือแรงจูงใจ ลดหรือกำจัดโอกาสเอื้ออำนวยในการกระทำผิด และลดหรือกำจัดข้ออ้างหรือเหตุผลที่ผิดหรือการปลุกฝังจรรยาบรรณ จริยธรรมให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

### 3. การสร้างและพัฒนากันการป้องกันการทุจริต

การป้องกันการทุจริตนั้น จะไม่สามารถเกิดขึ้นและประยุกต์ใช้ในองค์กรได้ หากผู้ทำหน้าที่ดูแลป้องกันการทุจริตไม่ล่วงรู้ถึงแผนและช่องโหว่ที่สามารถเกิดการทุจริตเสียก่อน ดังนั้นผู้ทำหน้าที่ดูแลป้องกันการทุจริต รวมถึงผู้ออกนโยบายป้องกันการทุจริตจำเป็นต้องทราบถึงรูปแบบวิธีการทุจริตเป็นอย่างดี สามารถมองเห็นช่องโหว่ที่จะเปิดโอกาสในการทุจริตได้ เพื่อสามารถนำมาสร้างวิธีการป้องกันการทุจริตหรือนโยบายการป้องกันการทุจริตต่างๆ ที่เหมาะสมกับองค์กร

ของตนเองได้ ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วการทุจริตจะประกอบไปด้วย 2 รูปแบบ (สภาวิชาชีพบัญชี  
ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2555: เว็บไซต์) ดังนี้

### 3.1 การจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริต

การจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ  
ข้อเท็จจริงโดยตั้งใจ รวมถึงการละเลยการแสดงจำนวนเงินหรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน  
เพื่อที่จะปิดบังผู้ใช้งบการเงิน อาจมีสาเหตุมาจากความพยายามของผู้บริหารที่จะแก้ไขตัวเลขผลกำไร  
เพื่อที่จะปิดเบี่ยงให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับผลประกอบการ  
และความสามารถในการทำกำไรของกิจการ โดยการสร้างตัวเลขผลกำไรของกิจการให้เพิ่มขึ้น ซึ่งอาจ  
เริ่มต้นมาจากการกระทำเรื่องเล็กน้อยหรือการแก้ไขข้อสมมติที่ไม่เหมาะสม และการเปลี่ยนแปลง  
ดุลยพินิจบางอย่างของผู้บริหาร เป็นต้น ทั้งนี้แรงกดดันและแรงจูงใจต่างๆ อาจนำไปสู่การกระทำเรื่อง  
ต่างๆ ที่เพิ่มมากขึ้นจนขยายขอบเขตไปสู่การจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริต โดยแสดงข้อมูลที่ขัด  
ต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากผู้บริหารนั้นอยู่ภายใต้แรงกดดันที่จะต้องทำให้ผลการ  
ดำเนินงานของกิจการนั้นเป็นไปตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้ หรือมีความปรารถนาที่จะได้รับ  
ผลตอบแทนให้ได้มากที่สุด ซึ่งขึ้นอยู่กับผลประกอบการของกิจการ แต่ในกิจการบางแห่งผู้บริหารอาจ  
ถูกกระตุ้นให้ลดผลกำไรลงอย่างมีสาระสำคัญเพื่อให้มีการเสียภาษีที่น้อยที่สุดหรือให้เพิ่มผลกำไร  
เพื่อให้ได้รับการกู้เงินจากสถาบันการเงิน

#### 3.1.1 การจัดการรายงานทางการเงินที่ทุจริตอาจเกิดจากกรณี ดังต่อไปนี้

3.1.1.1 การตกแต่งตัวเลข การบิดเบือนรายการ รายถึงการทำการแก้ไข  
หรือการเปลี่ยนแปลงรายการบันทึกบัญชีหรือเอกสารสนับสนุนเพื่อการจัดทำงบการเงิน

3.1.1.2 การบิดเบือนหรือความตั้งใจที่จะละเลยต่อเหตุการณ์ รายการหรือ  
ข้อมูลที่มีความสำคัญอื่นๆ ที่ส่งผลกระทบต่องบการเงิน

3.1.1.3 การประยุกต์ใช้นโยบายบัญชีที่ไม่เหมาะสมสำหรับรายการที่  
เกี่ยวข้องกับจำนวนเงิน การแยกประเภท วิธีการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

#### 3.1.2 วิธีการ ในการทุจริต มีดังต่อไปนี้

3.1.2.1 การจัดทำรายการในสมุดรายวันที่ไม่เป็นจริง โดยเฉพาะในวันใกล้สิ้น  
งานบัญชี เพื่อปิดเบี่ยงผลการดำเนินงานหรือเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์อื่นๆ

3.1.2.2 การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติและการเปลี่ยนแปลงดุลยพินิจที่ใช้ในการ  
ประมาณการยอดคงเหลืออย่างไม่เหมาะสม

3.1.2.3 การละเลยการรับรู้รายการ การรับรู้รายการล่วงหน้า หรือการรับรู้  
รายการล่าช้าของเหตุการณ์และรายการต่างๆ ในงบการเงินที่เกิดขึ้นในระหว่างงานระยะเวลาบัญชี

3.1.2.4 การปกปิดหรือไม่ยอมเปิดเผยข้อเท็จจริงที่กระทบต่อจำนวนเงินที่บันทึกในงบการเงิน

3.1.2.5 การทำรายการที่ซับซ้อนที่จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้แสดงฐานะทางการเงิน หรือผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นจริงของกิจการ

3.1.2.6 การแก้ไขรายการบัญชีและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับรายการที่สำคัญ และที่ไม่เป็นปกติ

### 3.2 การใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสม

การใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสม อาจเกี่ยวข้องกับการยกยอกทรัพย์ของกิจการ และบ่อยครั้งที่เป็นการกระทำโดยพนักงานในจำนวนเงินเล็กน้อย และไม่มีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม การใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสมอาจเกี่ยวข้องกับผู้บริหาร ซึ่งโดยทั่วไปสามารถที่จะปลอมแปลงหรือปกปิดการใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสมได้มากกว่า และเป็นการยากที่จะตรวจพบ ทั้งนี้การใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสมอาจเกิดขึ้นได้หลายวิธี ดังนี้

3.2.1 การทุจริตเกี่ยวกับการรับเงิน เช่น การยกยอกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าหรือการนำเงินที่ได้รับจากลูกหนี้ที่เคยตัดหนี้สูญไปแล้วเข้าบัญชีธนาคารส่วนบุคคล

3.2.2 การขโมยสินทรัพย์หรือทรัพย์สินทางปัญญาของกิจการ เช่น การขโมยสินค้าเพื่อไปใช้ส่วนตัวหรือเพื่อขาย การขโมยสินค้าเสื่อมสภาพหรือเศษซากเพื่อนำไปขายหรือร่วมมือกับคู่แข่งทางการค้าโดยการเปิดเผยข้อมูลทางเทคนิค เพื่อให้ได้รับประโยชน์เป็นการตอบแทน

3.2.3 การจ่ายค่าสินค้าและบริการโดยที่ไม่ได้รับจริง เช่น การจ่ายเงินให้กับผู้ขายปลอม การที่ผู้ขายจ่ายเงินกลับให้แก่ตัวแทนจัดซื้อของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับสินค้าในราคาที่สูงขึ้น การจ่ายเงินให้กับพนักงานที่ไม่มีตัวตน

3.2.4 การใช้สินทรัพย์ของกิจการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น การใช้สินทรัพย์ของกิจการในการค้ำประกันเงินกู้ยืมส่วนตัวหรือเงินกู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสมมักเกิดขึ้นร่วมกับรายการบัญชีหรือเอกสารที่ไม่เป็นจริงหรือที่ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด เพื่อปกปิดข้อเท็จจริงที่สินทรัพย์นั้นสูญหายหรือนำไปค้ำประกันโดยที่ไม่ได้รับอนุญาตอย่างเหมาะสม

ดังนั้นองค์กรจึงต้องสร้างแนวป้องกันการทุจริตใน 2 ลักษณะของการทุจริตและพัฒนาให้ทันต่อรูปแบบการทุจริตที่มีมาใหม่ๆ เสมอ โดยมุ่งเน้นการป้องกันการทุจริตลักษณะใหญ่ คือ การป้องกันการจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริต และการป้องกันการใช้สินทรัพย์ในทางที่ไม่เหมาะสม เพื่อเป็นการยับยั้งมิให้เกิดการทุจริตในรูปแบบดังกล่าวข้างต้นได้ โดยในการสร้างการป้องกันการทุจริต องค์กรควรจะศึกษารูปแบบของการทุจริตในลักษณะต่างๆ ไว้อย่างลึกซึ้ง

เนื่องจากจะสามารถทำให้ล่วงรู้ถึงการวางแผนกระทำทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และวางแผนปิดกั้นช่องโหว่ที่สามารถกระทำการทุจริตได้อย่างทัน่วงที

#### 4. วัตถุประสงค์ของการป้องกันการทุจริต

การทุจริตมักจะเกิดขึ้นได้ในทุกองค์กร และผู้หวังกระทำทุจริตมักจะมองหาช่องโหว่หาเหตุผลหรือโอกาสในการทำทุจริตเสมอ จึงทำให้องค์กรสร้างแนวป้องกันการทุจริตขึ้นมา เพื่อหวังมิให้เกิดการทุจริตในหน่วยงานต่างๆ ขึ้นในองค์กร โดยวัตถุประสงค์ของการป้องกันการทุจริต แบ่งจากหน่วยงานหลัก 5 หน่วยงานขององค์กรมี (ดุชนี ส่องเมือง, 2558: 7-1 - 11-13) ดังนี้

4.1 หน่วยงานจัดซื้อ มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อตรวจสอบและควบคุมการจัดซื้อให้ได้รับสินค้าที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามความต้องการ และปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้ และเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานจัดซื้อ ให้มีการจัดทำเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วนเป็นหลักฐานบันทึกบัญชี มีการจัดทำรายงานเจ้าหน้าที่ สินค้าคงเหลือ และภาษีซื้อเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการดำเนินงาน

4.2 หน่วยงานควบคุมดูแลค่าใช้จ่าย มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อควบคุมการจ่ายเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดให้ถูกต้องครบถ้วนมิให้เกิดการทุจริต เพื่อเก็บรักษาเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดไว้อย่างปลอดภัย และเพื่อมีเอกสารเป็นหลักฐานครบถ้วนประกอบการใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีภายในองค์กร

4.3 หน่วยงานด้านบัญชีเงินเดือนและค่าแรง มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อควบคุมให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของพนักงานถูกต้อง และครบถ้วน เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณจำนวนเงินได้ทั้งหมดของพนักงานแต่ละคน ค่าภาษี และรายการที่จะต้องหักจากเงินเดือนหรือค่าแรงไว้เนื่องจากสาเหตุอื่น ตลอดจนจำนวนสุทธิที่ต้องจ่ายมีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อให้การจ่ายเงินเดือน และค่าแรงแก่พนักงานถูกต้องครบถ้วนปลอดภัย และเพื่อให้มีเอกสาร หลักฐานประกอบการจ่ายเงินเดือนและค่าแรง และเป็นหลักฐานสำหรับการบันทึกบัญชี

4.4 หน่วยงานด้านรายได้และการขายสินค้าหรือบริการ มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการขายเป็นเงินเชื่อ รัดกุมเป็นระบบและเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ เพื่อให้มีการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ลูกค้าอย่างถูกต้องและเป็นสิ่งที่พึงพอใจของลูกค้า เพื่อป้องกันและรักษาสินค้าไว้อย่างปลอดภัยมิให้เสียหาย และเพื่อให้มีการจัดทำเอกสารควบคุมการปฏิบัติงาน และเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลา และมีการจัดทำรายการงานการขายภาษีขาย และลูกหนี้เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการ

4.5 หน่วยงานด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อควบคุมให้การบันทึกข้อมูล และการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมายที่กำหนดไว้สำหรับองค์กร อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สามารถเข้าใจได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เปรียบเทียบกันได้ และมีความเชื่อถือได้ สามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาของเอกสารได้

#### 5. วิธีการป้องกันการทุจริต

เป็นที่ทราบกันโดยทั่วไปแล้วว่าการทุจริตนั้นสามารถทำได้ง่ายดวย หลากหลาย และเกิดขึ้นได้กับในทุกๆ องค์กร ดังนั้นการดูแลทรัพย์สินเงินทองให้มีความปลอดภัยจากการถูกทุจริต โดยกลวิธีต่างๆ นั้น ผู้รับผิดชอบควรสร้างแนวป้องกันตัวสินทรัพย์ไว้ โดยมีวิธีการป้องกันการทุจริต (เจริญ เจริญกุล, 2543: 44 - 45) ดังนี้

5.1 การแบ่งแยกหน้าที่การงาน มีหลักการ เป็นการจัดแบ่งหน้าที่ที่มีความสำคัญ ควรแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 หน้าที่ออกจากกัน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2558: 5-29) คือ การอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ การรายงานหรือการจดบันทึกข้อมูล และการดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กร โดยจะต้องไม่ให้มีหน่วยงานเดียวหรือคนเดียวทำหน้าที่ทั้งสามตั้งแต่ต้นจนจบ เพราะจะทำให้ขาดระบบการสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน และถือเป็นจุดอ่อนอย่างหนึ่งของระบบการควบคุมภายใน

5.2 การควบคุมการปฏิบัติงานโดยสองฝ่าย จากการแบ่งแยกหน้าที่การงานข้างต้น ทำให้เห็นว่าการควบคุมการปฏิบัติงานโดยสองฝ่าย คือ การมิให้มีหน่วยงานเดียวหรือมิให้มีคนเดียวทำหน้าที่ควบคุมงาน อันประกอบไปด้วย การอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ การรายงานหรือการจดบันทึกข้อมูล และการดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กรตั้งแต่ต้นจนจบเพียงผู้เดียว ดังนั้นการควบคุมการปฏิบัติงานโดยสองฝ่าย คือ การกำหนดให้มีผู้อนุมัติหรือให้ความเห็นชอบมากกว่าสองคนขึ้นไป

5.3 การควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินร่วมกัน จากการแบ่งแยกหน้าที่การงานข้างต้น ทำให้เห็นว่าการควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินร่วมกัน เป็นการมอบอำนาจให้มิผู้รับผิดชอบในการอนุมัติการนำเข้า หรือเบิกใช้ทรัพย์สินขององค์กรร่วมกันตั้งแต่สองคนขึ้นไป

5.4 การโยกย้ายสับเปลี่ยนหน้าที่การงาน เป็นการลดปัญหาการแบ่งแยกหน้าที่การงานออกจากกันอย่างสุดขีด โดยสามารถลดปัญหาการจำเจของงาน รวมไปถึงปัญหาการทุจริตในองค์กรได้ การสับเปลี่ยนหน้าที่การงานสามารถกระทำได้ (ตุลา มหาพสุธานนท์, 2554: 166) ดังนี้

5.4.1 การหมุนเวียนงาน หมายถึง การเปลี่ยนงานจากงานหนึ่งไปอีกรายงานหนึ่งในระดับเดียวกัน อย่างไรก็ตามการหมุนเวียนงานไม่สามารถกระตุ้นให้พนักงานเกิดแรงจูงใจหรือความพึงพอใจในงานได้ เพราะงานที่เปลี่ยนหรือหมุนยังคงเป็นงานประจำวันที่ต้องทำซ้ำๆ และจำเจ พนักงานที่ได้รับการหมุนเวียนสับเปลี่ยนงานอาจมีความรู้สึกดีขึ้นในตอนแรกที่ได้สับเปลี่ยน

แต่สุดท้ายจะรู้สึกถดถอยและเริ่มเบื่อหน่าย ดังนั้นการหมุนเวียนงานจึงถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงทักษะของพนักงานให้มีความยืดหยุ่นและไม่สามารถนำมาแก้ไขปัญหาการทุจริตได้

5.4.2 การขยายงาน หมายถึง การเพิ่มปริมาณงานให้กับพนักงานปฏิบัติงานมากขึ้น เพื่อลดความรู้สึกไม่พึงพอใจของพนักงานอันเกิดจากการกำหนดขอบเขตหรือแบ่งงานกันทำตามความสามารถ อย่างไรก็ตามการขยายงานเพิ่มขึ้นไม่ได้ก่อให้เกิดผลในแง่บวกเสมอไป ข้อเสียอาจเกิดขึ้นในการฝึกอบรมเพื่อทำงานในส่วนที่ขยายเพิ่มขึ้น อาจมีการเรียกร้องค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น และเมื่อทราบถึงรายละเอียดงานที่มากขึ้น อาจเห็นช่องโหว่ในการกระทำการทุจริตได้ง่ายขึ้น

5.4.3 การเลื่อนตำแหน่งงาน เป็นการเปลี่ยนแปลงงานจากงานหนึ่งไปอีกรางานหนึ่ง หรือจากตำแหน่งหนึ่งไปอีกตำแหน่งหนึ่งที่สูงขึ้นหรือลดลงให้แก่พนักงานที่มีความขยันและปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพหรือพนักงานที่ไม่กระตือรือร้นในการทำงานและปฏิบัติงานได้ไม่ดี เพื่อปรับปรุงแรงจูงใจในการพัฒนาการทำงานของพนักงานให้เพิ่มสูงขึ้น โดยผู้บริหารต้องกระจายอำนาจในการบังคับบัญชาให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อสร้างความรับผิดชอบให้เกิดแก่ตัวพนักงานผู้นั้น วิธีการนี้จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาเพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมแก่พนักงานผู้ได้รับการเพิ่มความรับผิดชอบในงาน และอาจมีค่าตอบแทนให้เพิ่มขึ้นหรือลดลงให้เหมาะสมแก่การรับผิดชอบในหน้าที่การงาน โดยพนักงานที่ได้มีอำนาจในการบังคับบัญชาเพิ่มขึ้นจะมีความภาคภูมิใจในหน้าที่ของตนเอง ในขณะที่ผู้ที่ไม่เหมาะสมกับหน้าที่การงานหรือก่อให้เกิดความเสียหายในงาน กิจการควรพิจารณาลดตำแหน่งงาน เพื่อเป็นการกระตุ้นให้พนักงานหันมาพัฒนางานของตน วิธีการนี้หากเอามาใช้กับนโยบายป้องกันการทุจริตก็จะสามารถก่อให้เกิดผลดีต่อการป้องกันการทุจริต

5.5 การติดตามพฤติกรรมส่วนตัวของพนักงาน เป็นการที่ผู้บังคับบัญชาเฝ้าดูการปฏิบัติงานของพนักงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการทำงาน รวมถึงการสังเกตถึงความสนิทสนมของพนักงานแต่ละบุคคล โดยผู้บังคับบัญชาจะเดินตรวจการปฏิบัติงาน สอนงาน และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น หรือการให้ผู้บริหารมีสถานที่ทำงานในห้องเดียวกับพนักงานในแผนก จะทำให้เกิดความสนิทสนมระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงาน ซึ่งวิธีนี้สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างตรงจุดทั้งด้านเนื้อหาของงาน และการกระทำทุจริตใดใด เนื่องจากมีความใกล้ชิดจากการพบปะพูดคุยกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและพนักงาน อย่างไรก็ตามวิธีนี้อาจไม่ครอบคลุมถึงพฤติกรรมข้างนอกของพนักงาน จึงจำเป็นต้องใช้เทคนิคอื่นร่วมด้วยในการติดตามพฤติกรรมส่วนตัวของพนักงาน (ตุลา มหาพสุธานนท์ , 2554: 326)

5.6 การควบคุมโดยการแจ้งตัวอย่างลายมือชื่อผู้รับมอบอำนาจ การมอบอำนาจ คือ การที่บุคคลหนึ่งเรียกว่า ตัวการ มอบให้บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่าตัวแทน มีอำนาจทำการแทน และการกระทำนั้นมีผลทาง กฎหมายเสมือนว่าตัวการทำด้วยตัวเอง (กรมที่ดิน, ม.ป.ป.: เว็บไซต์)

ดังนั้นการควบคุมในข้อนี้ คือ ผู้มอบอำนาจ ได้แจ้งตัวอย่างลายมือชื่อของผู้รับมอบอำนาจ ให้แก่บุคคลที่จะทำธุรกรรมด้วยกัน ให้ทราบถึงตัวอย่างลายมือชื่อของผู้รับมอบอำนาจ ก่อนที่ผู้รับมอบอำนาจจะทำธุรกรรมต่างๆ แทนผู้มอบอำนาจ

5.7 การควบคุมด้านคอมพิวเตอร์ ควรให้มีการตั้งค่าน์รหัสผ่านเข้าเครื่อง เปลี่ยนรหัสใหม่อย่างสม่ำเสมอ กำหนดรหัสประจำตัวผู้ใช้งาน ติดตั้งโปรแกรมป้องกันไวรัส และการระบบข้อมูลสารสนเทศมาใช้ (กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ, 2555: 16)

5.8 การควบคุมโดยรหัส จากการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์ข้อข้างต้น ผู้เขียนสามารถสรุปได้ว่า การควบคุมโดยรหัส เป็นการตั้งค่าน์รหัสผ่านเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์ก่อนการทำงาน การกำหนดให้รหัสสำหรับการดักใช้ข้อมูลแยกแต่แผนกเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลบางอย่างที่ควรให้ทราบเฉพาะแต่ในแผนกเท่านั้น รวมถึงการกำหนดรหัสผ่านเข้าออกสำหรับประตูสถานที่ต่างๆ ไม่ว่าจะ เป็น อาคารสำนักงาน ประตูห้องเก็บเอกสาร หรือโกดังสินค้า วิธีนี้สามารถป้องกันการทุจริตได้อย่างคร่าวๆ เท่านั้น เนื่องจากเป็นการกำหนดรหัสผ่านอย่างกว้างๆ ไม่สามารถตรวจสอบลงลึกกว่าผู้ใดเป็นผู้กระทำทุจริต

5.9 การควบคุมโดยการให้หมายเลข จากการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์ข้อข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การควบคุมโดยการให้หมายเลข เป็นการกำหนดหมายเลขประจำตัวของพนักงานแต่ละบุคคล หรือเป็นการให้มีการชื่อผู้ใช้งานและรหัสผ่านของพนักงานแต่ละบุคคล เพื่อให้คอมพิวเตอร์สามารถกำหนดขอบเขตการเข้าถึงข้อมูลของแต่ละบุคคล และตรวจสอบได้ง่ายหากเกิดการเข้าถึงข้อมูลหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลอันเป็นที่น่าสงสัยในการกระทำทุจริต

5.10 การกำหนดให้หยุดพักผ่อน ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 กำหนดว่า ให้นายจ้างกำหนดให้ลูกจ้างมีเวลาพักระหว่างการทำงานวันหนึ่งไม่น้อยกว่าหนึ่งชั่วโมง หลังจากที่ถูกจ้างทำงานมาแล้วไม่เกินห้าชั่วโมงต่อวัน โดยลูกจ้างและนายจ้างสามารถตกลงกันล่วงหน้าได้ว่าในการพักครั้งหนึ่งน้อยกว่าหนึ่งชั่วโมงได้ แต่เมื่อรวมกันแล้ววันหนึ่งต้องมีเวลาพักไม่น้อยกว่าหนึ่งชั่วโมง และการกำหนดให้หยุดจะประกอบไปด้วย วันหยุดประจำสัปดาห์ วันหยุดตามประเพณี และวันหยุดพักผ่อนประจำปี เงื่อนไขในการหยุดนั้นจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ที่ได้กำหนดไว้ โดยการกำหนดให้หยุดพักผ่อนนั้นเป็นสิทธิขั้นพื้นฐานที่พนักงานจำเป็นต้องได้รับอยู่แล้ว จึงไม่มีผลกระทบต่อวิธีการป้องกันการทุจริตทางการเงิน

5.11 การควบคุมระบบรักษาความปลอดภัย ระบบที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความปลอดภัยประกอบไปด้วย 5 ระบบ (บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซิสเต็มส์ จำกัด (มหาชน), ม.ป.ป.: เว็บไซต์) ระบบกล้องวงจรปิด ระบบควบคุมการเข้าออก ระบบเสียงประกาศ ระบบแจ้งเตือนการบุกรุก ระบบป้องกันอัคคีภัย โดยระบบดังกล่าวนี้สามารถป้องกันอันตรายต่อชีวิต ป้องกันการสูญหาย ความเสียหาย ให้กับสินทรัพย์และของมีค่า ป้องกันการบุกรุกเข้ามาในพื้นที่ ตรวจสอบผู้ต้องสงสัยหรือ

ผู้กระทำความผิด โดยระบบควบคุมความปลอดภัยเหล่านี้ สามารถเป็นเครื่องมือช่วยในการป้องกัน และสอดส่องมิให้เกิดการทุจริตได้ เนื่องจากสามารถบันทึกความเคลื่อนไหวของทรัพย์สินและบุคคลได้ ทำให้เกิดความเกรงกลัวในการกระทำทุจริต และตระหนักถึงผลที่จะตามมาหากมีการตรวจพบการทุจริตที่เกิดขึ้น

5.12 การควบคุมโดยระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี หรือการนำระบบบัญชี มาใช้ในการดำเนินงาน ระบบบัญชี หมายถึง ระบบการจำแนกประเภทของข้อมูลจากบัญชี สมุดบัญชี เอกสารแบบพิมพ์ วิธีการดำเนินงาน ตลอดจนการควบคุมทางบัญชีและการนำเครื่องมือและอุปกรณ์ ต่างๆ เข้ามาใช้ในการจัดทำ การรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการให้สามารถ นำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างสมบูรณ์ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับทรัพย์สิน หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการประเมินผลในการดำเนินงานอย่างถูกต้องและเป็นระบบแบบแผนที่ดี นอกจากนี้ระบบยังช่วยให้มีการจัดทำรายงานเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร ส่วนงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลภายนอก โดยการนำระบบ สารสนเทศทางการบัญชีมาใช้สามารถช่วยป้องกันการทุจริตหนทางหนึ่ง เนื่องจากในทุก กระบวนการของการลงบันทึกข้อมูล แผนกอื่นหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจะได้รับข้อมูลเดียวกันนั้น เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้ ทำให้ช่วยลดโอกาสในการทุจริต และลดข้อผิดพลาดลงได้ (สมเดช โรจน์ศิริเสถียร, 2558: 16)

5.13 การจัดทำงบกระทบยอด เป็นการเปรียบเทียบเพื่อปรับปรุงความแตกต่าง ระหว่างรายงานธนาคารกับยอดคงเหลือในสมุดบัญชีของกิจการ วิธีการนี้สามารถตรวจสอบเงินสด ย่อยหรือเงินเข้าออกของกิจการได้อย่างดี เนื่องจากสามารถตรวจสอบได้อย่างฉับไว สามารถตรวจหา ความผิดพลาดได้อย่างทันท่วงที (อดิศร เลหาวิช, 2552: 2)

5.14 การควบคุมโดยการพิสูจน์ยอดอย่างอิสระ การพิสูจน์ยอดในที่นี้กล่าวถึงการ พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งเป็นการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร แต่ในข้อนี้ ได้เสนอให้มีการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างอิสระ หมายถึงไม่กำหนดหน้าที่ในการทำงานพิสูจน์ยอด หรือตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินฝากธนาคารให้แก่ผู้ใดผู้หนึ่ง หรือสามารถให้ผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้องในองค์กรบุคคลอื่นที่ไม่มีหน้าที่เจาะจงในการตรวจสอบสามารถเข้ามตรวจสอบความ ถูกต้องของยอดเงินฝากได้อย่างอิสระ ไม่ปิดกั้นการตรวจสอบ

5.15 การออกจดหมายยืนยันยอด เป็นการขอหลักฐานต่างๆ จากบุคคลภายนอกที่ เกี่ยวข้อง เพื่อยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรมายังผู้ตรวจสอบโดยตรง โดยการยืนยันยอดนี้ เป็นหลักฐานที่ น่าเชื่อถือที่สุดหากมีการปฏิบัติที่ถูกต้อง และผู้ตรวจสอบนั้นควรเป็นผู้ส่งคำขอยืนยันยอดให้แก่ผู้รับ เอง และควรเป็นผู้ที่ได้รับหมายยืนยันยอดจากผู้รับด้วยตนเอง การออกจดหมายยืนยันยอดนี้ทำได้กับ การขอยืนยันยอดลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินฝากธนาคาร เงินรับฝาก กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินและภาระผูกพัน



พิสูจน์ความมีอยู่จริง การยืนยันยอดนี้อาจมีข้อจำกัดเนื่องจาก อาจไม่ได้รับความร่วมมือในการตอบ  
หมายยืนยันยอดดังกล่าว (“เทคนิค / วิธีการตรวจสอบบัญชี”, ม.ป.ป.: เว็บไซต์)

5.16 การควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน โดยการกำหนดนโยบายและ เพื่อใช้เป็น  
แนวทางในการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือควบคุม ติดตามและประเมินผล โดยมีการกำหนดผลที่  
คาดหวังจากการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน ทั้งในรูปจำนวนผลงาน และระยะเวลาปฏิบัติตาม  
แผนงานดังกล่าวเพื่อให้เกิดความชัดเจน ทั้งนี้ นโยบายการดำเนินงาน ควรถูกวางแผนไว้อย่างดี  
เพื่อเหมาะแก่บริบทการดำเนินงานขององค์กรและพนักงาน และควรกำหนดแผนการทำงาน วิธี  
และกระบวนการทำงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานที่ยังไม่เข้าใจในหน้าที่ของตน สามารถ  
กลับมาอ่านและทำความเข้าใจในกระบวนการทำงาน วิธีการปฏิบัติงาน หน้าที่ขอบเขตงานของตน  
และสามารถนำกลับไปใช้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแผนงาน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, ม.ป.ป.: 6)

5.17 การติดตามดูแล ติดตามผลการดำเนินงาน เป็นการติดตามผลภายหลังจากที่ได้  
ดำเนินการตามแผนการป้องกันการทุจริตแล้ว เพื่อให้มั่นใจว่า นโยบายการป้องกันการทุจริตนั้นมี  
ประสิทธิภาพ ทั้งสาเหตุของการทุจริตที่มีผลต่อความสำเร็จขององค์กร ความรุนแรงของผลกระทบที่  
จะเกิดขึ้น วิธีการบริหารจัดการและดำเนินงานตามนโยบายการป้องกันการทุจริต มีความเหมาะสม  
กับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงต่างๆ เพื่อเป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของ  
วิธีการป้องกันการทุจริต และติดตามผลการป้องกันการทุจริตว่าสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของ  
นโยบายการป้องกันการทุจริตหรือไม่ หากไม่จะได้มีการจัดประชุมและหาวิธีพัฒนานโยบายการ  
ป้องกันการทุจริตต่อไป โดยกระบวนการติดตามผลทำได้ 2 ลักษณะ คือ การติดตามผลเป็นรายครั้ง  
ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 3 เดือน 6 เดือน หรือทุกสิ้นปี และการติดตามผลในระหว่าง  
ปฏิบัติงาน เช่น การสอบย้อน การสอบทานงานตามสายบังคับบัญชา เป็นต้น (สิริลักษณ์ เทียงธรรม  
และคณะ, 2553: 92-93) จากข้อมูลข้างต้น จะเห็นได้ว่าวิธีการป้องกันการทุจริตทางการเงินที่กล่าว  
มาเป็นวิธีปฏิบัติของการป้องกันการทุจริตอย่างย่อยๆ และมีวิธีปฏิบัติคล้ายคลึงกัน งานวิจัยครั้งนี้จึง  
ได้ประยุกต์มาเป็นตัวแปรหลักเพื่อใช้ในการศึกษา การป้องกันการทุจริต ดังนี้

#### (1) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมควบคุม หมายถึง นโยบายหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารได้กำหนดไว้  
เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริต โดยมีการออกแบบระบบข้อมูลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแบบ  
แผนที่วางไว้ และเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับมาตรฐานการทำงานที่ได้กำหนดไว้  
รูปแบบของกิจกรรมควบคุม สามารถจัดกลุ่มได้ 3 แบบ (สุพัตรา บุญมาก, 2552: 324)

(1.1) กิจกรรมควบคุมก่อนเริ่มกิจกรรมงาน หรือกิจกรรมควบคุมแบบกั้นกรอง  
โดยกิจกรรมควบคุมแบบนี้เป็นกระบวนการกั้นกรองอย่างหนึ่ง คือในการดำเนินการใดๆ ก็ตามไม่

ด้านใดก็ตามหนึ่งจะต้องได้รับการอนุมัติให้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนที่กำหนดไว้เสียก่อน จึงจะสามารถดำเนินการในขั้นต่อไปได้ ตัวอย่างของกิจกรรมควบคุมแบบนี้ ได้แก่

(1.1.1) การควบคุมโดยรหัส เป็นการต้องกรอกรหัสที่แสดงถึงตัวตนของผู้ปฏิบัติงาน

(1.1.2) การควบคุมโดยการแจ้งตัวอย่างลายมือชื่อผู้รับมอบอำนาจ

(1.1.3) การควบคุมการปฏิบัติงานโดยสองฝ่าย

(1.1.4) การจัดเรียงลำดับเหตุการณ์กิจกรรมงานที่จะเกิดขึ้นในการดำเนินงาน

(1.1.5) จัดทำกระแสรายงานที่เป็นการนำระบบสารสนเทศที่ได้วางแผน

ขั้นตอนการดำเนินงานไว้แล้วมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งจะสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานได้มากขึ้น และมีการทำงานเป็นขั้นเป็นตอนมากขึ้น

(1.2) กิจกรรมควบคุมระหว่างการดำเนินงาน เป็นการสืบหาข้อแตกต่างจากมาตรฐานหรือเป้าหมายบางอย่าง และทำการแก้ไขก่อนที่จะลำดับการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งจะเสร็จสิ้นลง ซึ่งการควบคุมระหว่างการดำเนินงานนี้จะขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารในการสืบหาข้อมูลที่แตกต่างในการดำเนินการ ซึ่งปัจจุบันทางผู้บริหารได้ใช้ระบบสารสนเทศในหน่วยงานต่างๆ มาช่วยในการดำเนินงาน ระบบสารสนเทศจึงทำหน้าที่สืบค้นข้อแตกต่างในแต่ละขั้นตอนงานด้วยตัวของระบบเอง ตัวอย่างของกิจกรรมควบคุมแบบนี้ ได้แก่

(1.2.1) การควบคุมระบบความปลอดภัย

(1.2.2) การควบคุมด้านคอมพิวเตอร์

(1.2.3) การควบคุมด้านเวลา เช่น การกำหนดความก้าวหน้าของงาน

(1.2.4) การควบคุมด้านปริมาณงาน จะสัมพันธ์กับการควบคุมด้านเวลา

(1.3) กิจกรรมควบคุมภายหลังการดำเนินงาน เป็นการวัดผลที่เกิดขึ้นจากการกระทำที่สำเร็จเสร็จสิ้นแล้ว โดยพิจารณาถึงสาเหตุต่างๆ ที่เกิดผลแตกต่างจากแผนงานหรือมาตรฐานที่กำหนดไว้ และผลแตกต่างนั้นจะถูกนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขในลำดับต่อไป

(1.3.1) การควบคุมด้านคุณภาพของงาน

(1.3.2) การตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูล

จากข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า กิจกรรมควบคุม (Control Activities) หมายถึง นโยบายหรือวิธีการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารได้กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแบบแผนในการดำเนินงานของกิจการ โดยกำหนดให้มีการอนุมัติทุกครั้งก่อนการดำเนินงาน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนการดำเนินงานจริง มีการนำระบบสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้เพื่อตรวจสอบความผิดพลาดระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถแก้ไขได้ทันเวลา และมีการตรวจสอบมาตรฐานของชิ้นงานเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่กิจการได้ตั้งไว้เพื่อปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาในงานต่อไป

## (2) การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties)

การแบ่งแยกหน้าที่การงานหรือการออกแบบงาน เป็นการกำหนดงานที่พนักงานต้องปฏิบัติเป็นส่วนย่อยๆ เพื่อให้การดำเนินงานสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ง่ายขึ้น โดยจะแบ่งงานออกเป็นฝ่ายงานต่างๆ ให้ทำเฉพาะหน้าที่ของตน เพื่อเป็นการส่งเสริมความชำนาญให้แก่คนงาน ซึ่งจะส่งผลให้การทำงานนั้น ประหยัดเวลา และมีคุณภาพมากกว่าการให้คนใดคนหนึ่งทำงานทุกๆ อย่าง โดยงานส่วนใหญ่จะเป็นงานที่สามารถฝึกฝนกันได้ ไม่จำเป็นต้องใช้ความสามารถพิเศษในการเริ่มทำงาน โดยการแบ่งแยกหน้าที่การงานแบบจะมีการกำหนดขอบเขตงานไว้อย่างชัดเจน เมื่องานจุดใดจุดหนึ่งเกิดความล่าช้า ผิดพลาดจะสามารถตรวจสอบได้อย่างง่ายดาย การแบ่งแยกหน้าที่ในระยะแรกถือว่าการกำหนดงานตามหลักวิศวกรรม จากทฤษฎีของ เฮนรี พอร์ด (วิชัย โสสุวรรณจินดา, 2556: 39-40) ดังนี้

- (2.1) มีการแบ่งงานย่อยๆ กำหนดขอบเขตและกำหนดลักษณะงานอย่างชัดเจน
- (2.2) กำหนดให้งานแต่ละงานเป็นงานที่ต้องการทักษะต่ำ เพื่อให้การเรียนรู้งานเป็นไปอย่างรวดเร็ว และเสียเวลาน้อยที่สุด
- (2.3) ให้พนักงานได้มีการปฏิบัติงานซ้ำงานเดิม เพื่อให้เกิดความชำนาญ
- (2.4) ระบุลักษณะงาน และกำหนดมาตรฐานของงาน รวมทั้ง วิธีการทำงาน การเคลื่อนไหว และวิธีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
- (2.5) ลดการสนทนาของคนงาน ตลอดจนการติดต่อระหว่างคนงาน เพื่อมิให้เกิดการแทรกแซงการทำงานของคนอื่น
- (2.6) ควบคุมลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับขั้นตอนการส่งต่อเอกสาร เพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบความถูกต้องของงานและข้อมูลในเอกสาร

การแบ่งแยกหน้าที่การงานตามแนวทางนี้ ถึงแม้จะได้งานที่ดีมีคุณภาพ ในระยะเวลาที่กำหนด และสามารถตรวจสอบการทุจริตได้ง่าย แต่จะส่งผลให้พนักงานเบื่องาน และเกิดความคับข้องใจในการทำงาน ผู้บริหารจึงควรได้มีการสร้างความภาคภูมิใจให้แก่พนักงาน ตามทฤษฎีการจูงใจของ เฟรดเดอริก เฮอเบิร์ต ซึ่งเป็นปัจจัยที่ทำให้พนักงานมุ่งในการทำงานด้วยความพอใจ ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจ ได้แก่ ความสำเร็จ การยอมรับลักษณะงาน ความรับผิดชอบ ความก้าวหน้าในหน้าที่ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล รวมทั้งค่าตอบแทน และความมั่นคงในการทำงาน โดยการสร้างแรงจูงใจในการทำงาน ประกอบไปด้วย 3 ประการ ตามทฤษฎีว่าด้วย คุณลักษณะงาน ของ แอคแมน และโอลแฮม ประการแรก คือ การได้รับรู้ถึงผลงานของตนเองว่ามีคุณภาพ ตรงตามมาตรฐาน ประการที่สอง คือ ได้รับความรับผิดชอบในการควบคุมงาน และกำหนดผลผลิต ซึ่งเป็นการสร้างจิตสำนึกให้เกิดการทำงานอย่างรอบคอบ และประการสุดท้าย คือ การที่บุคคลได้รู้สึกว่างานของตนนั้นสำคัญ นอกจากผู้บริหารจะได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถ

ตรวจสอบการทำงานได้ง่ายขึ้นแล้ว ยังสร้างความภาคภูมิใจในงานที่พนักงานได้รับผิดชอบอยู่ มีความพึงพอใจในการทำงาน ซึ่งจะผลให้เกิดความจงรักภักดีต่อองค์กรในลำดับต่อมา

จากข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties) หมายถึง การกำหนดโครงสร้างการบริหารงาน กำหนดขอบเขตหน้าที่การงาน กำหนดวิธีการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และแบ่งแยกหน้าที่การงานของแต่ละบุคคลแยกออกจากกัน มิให้เกิดการดำเนินงานที่ทับซ้อนกัน โดยตั้งอยู่บนหลักการจัดสรรบุคลากรให้เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้งานดำเนินอย่างไม่ติดขัดและง่ายต่อการตรวจสอบ หากเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขึ้น

### (3) การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers)

การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน หมายถึง การโยกย้ายบุคลากรในองค์กรไปดำรงตำแหน่ง หรือปฏิบัติงานในหน้าที่ที่เหมาะสมหรือสมควรกว่าตำแหน่งงานปัจจุบัน โดยสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งนั้นอาจเกิดจากการปฏิบัติหน้าที่ได้ดี จากการปฏิบัติหน้าที่ผิดพลาด หรืออาจเป็นนโยบายของบริษัทเพื่อป้องกันการทุจริตที่จะเกิดขึ้นในองค์กร โดยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน มี 4 ลักษณะ (คำนาย อภิปรีชญาสกุล, 2557: 195) ดังนี้

(3.1) การเลื่อนขั้นตำแหน่งงาน หมายถึง การที่บุคลากรได้รับการแต่งตั้งให้ไปดำรงตำแหน่งอื่น ซึ่งเป็นตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิม หรือกำหนดให้ตำแหน่งงานหรือบุคคลนั้นมีตำแหน่งหน้าที่ที่มั่นคงในหน้าที่การงาน อาจจะมาจากการเลื่อนขั้นที่มีตำแหน่งว่างงาน การเกิดความไว้วางใจถึงฝีมือ การเห็นถึงความเหมาะสม โดยบุคคลเหล่านั้นจะได้รับสิทธิประโยชน์สูงขึ้น ตามที่ตนรับผิดชอบ ในการเลื่อนตำแหน่งนั้นควรจะเป็นไปตามมาตรฐานและความเหมาะสม ดังคำที่ว่า ใช้คนให้ถูกกับงาน ซึ่งต้องเป็นการทำให้บุคลากรคนอื่นๆ ได้เห็นถึงการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์ และมีความรู้ความสามารถเหมาะสมแก่ตำแหน่งงานใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคลากรคนอื่นๆ ในการพัฒนาคุณภาพของงานที่ตนเองรับผิดชอบ

(3.2) การโยกย้าย หมายถึง การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งจากตำแหน่งหนึ่งไปยังอีกตำแหน่งหนึ่ง ซึ่งมีความรับผิดชอบ สถานภาพ และค่าตอบแทนที่อยู่ในระดับเดียวกัน ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงในแนวราบ โดยลักษณะของการโยกย้าย มี 2 ลักษณะ คือ การโยกย้ายแบบถาวร โดยอาจเกิดจากความสนิทสนมมาก หรือความสัมพันธ์ที่ลึกซึ้งของบุคลากร เป็นเหตุให้ย้ายงานไปในสาขาอื่น และการโยกย้ายแบบชั่วคราว อาจเกิดกับกรณีที่บุคลากรอยู่ในระหว่างการสอบสวนหาความผิดแต่เมื่อสถานการณ์คลี่คลายจึงให้บุคลากรกลับมาดำรงตำแหน่งเดิม

(3.3) การลดตำแหน่ง อาจหมายถึงกระบวนการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งของบุคลากร โดยการลดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และลักษณะงานที่ปฏิบัติให้น้อยลง ซึ่งทำให้รายได้ และสถานภาพของบุคคลนั้นลดลงด้วย การลดตำแหน่ง ถือเป็น การลงโทษวิธีหนึ่ง เพื่อให้

สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร ซึ่งอาจจะเป็นเพราะการทำผิดระเบียบของบุคลากร แต่ด้วยเหตุผลอื่นๆ อาจเพราะคุณงามความดีที่เคยทำมา หรือความรู้ความสามารถในการทำงานของบุคลากรผู้นั้น หรืออาจเป็นความผิดพลาดเพียงครั้งแรก จึงทำให้ไม่สามารถให้ออกจากงานได้

(3.4) การให้ออกจากงาน การให้ออกจากงานนั้นเป็นบทลงโทษที่สูงที่สุด อย่างไรก็ตามก่อนที่จะมีการให้ออกจากงานองค์กรจะต้องตระหนักว่าได้เปิดโอกาสให้พนักงานได้ปรับปรุงตัวเสียก่อน และเมื่อจะให้ออกก็ควรจะให้บุคลากรผู้นั้นได้ทราบถึงความผิดของตนเสียก่อน เพื่อมิให้เกิดความบาดหมางใจอันเกิดจากการไม่มีเหตุผลในการให้ออกจากงาน

จากข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers) หมายถึง การโยกย้ายบุคคลไปดำรงตำแหน่ง หรือปฏิบัติงานในหน้าที่ที่เหมาะสมหรือสมควรกว่าตำแหน่งปัจจุบัน อันเป็นผลมาจากนโยบายการให้รางวัล บทลงโทษ หรือนโยบายการป้องกันการทุจริต โดยอาจทำได้โดยการเลื่อนตำแหน่ง การโยกย้ายงานในแนวนอน การลดตำแหน่ง และการให้ออก

#### (4). การควบคุมทางการเงิน (Accounting Control)

การควบคุมทางการเงิน เป็นแผนการจัดการองค์กร วิธีการ และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน การตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ทางการเงิน โดยการควบคุมทางการเงิน ประกอบไปด้วยกิจกรรมดังต่อไปนี้ (เจริญ เจษฎาวัลย์, 254: 44-45)

- (4.1) การนำระบบสารสนเทศทางการเงินมาใช้ในการดำเนินงาน
- (4.2) จัดทำงบกระขยอดเงินคงเหลือประจำวันตรวจสอบกับใบเสร็จ
- (4.3) กำหนดวงเงินสต็อกย้อยขึ้นต่ำให้เหมาะสม
- (4.4) การควบคุมดูแลสินทรัพย์ร่วมกัน ในทางการเงิน
- (4.5) แต่งตั้งผู้รับผิดชอบควบคุมเงินสดเข้าออกจากเซฟหรือเงินฝากธนาคาร
- (4.6) การพิสูจน์ยอดอย่างอิสระ
- (4.7) ตั้งแต่ผู้ตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือทุกวัน
- (4.8) แบ่งหน้าที่ระหว่างผู้รักษาเงินและผู้บันทึกบัญชี
- (4.9) มีการสุ่มตรวจไม่ให้อัตว์

จากข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การควบคุมทางการเงิน (Accounting Control) หมายถึง แผนการจัดการองค์กร วิธีการ และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน มีการออกแบบผังทางเดินเอกสาร ใบสำคัญต่างๆ อย่างรัดกุม มีความถูกต้องครบถ้วน เข้าใจง่าย ไม่ซับซ้อน สามารถตรวจสอบความผิดพลาดจากเอกสารใบสำคัญต่างๆ ได้อย่างอิสระ และมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินมาใช้เพื่อลดระยะเวลาในการทำงาน และตรวจเห็นข้อผิดพลาดได้ทันทีที่เกิดความผิดพลาดขึ้น

จากที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การป้องกันการทุจริตทางการเงิน คือ การดูแลรักษาสินทรัพย์เงินทองให้มีความปลอดภัยจากการถูกฉ้อโกงทางการเงิน โดยกลวิธีต่างๆ รวมไปถึงการกีดกันเพื่อมิให้บุคคลในองค์การกระทำการใดๆ ที่ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจเกิดจากการปลอมหรือเปลี่ยนแปลงบันทึกหรือเอกสาร การยกยอทรัพย์ของกิจการ ปกปิดและละเว้นการบันทึกรายการหรือเอกสาร เพื่อให้ได้มา ซึ่งประโยชน์ส่วนตนหรือกลุ่มคณะของตนเอง โดยผู้รับผิดชอบต้องสร้างแบบป้องกันทรัพย์สินไว้ เป็นนโยบายหรือวิธีการปฏิบัติในการดำเนินงานของกิจการ ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ดังนี้ กิจกรรมควบคุม (Control Activity) การแบ่งแยกหน้าที่การงาน (Segregation of Duties) การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (Position Transfers) และการควบคุมทางบัญชี (Accounting Control)

### แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

#### 1. ความหมายของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมาย ของประสิทธิภาพการดำเนินงานไว้ ดังนี้

กัลยา วงษ์ลัมัย (2556: 8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การกระทำของแต่ละบุคคลที่มีความสามารถและความพร้อม มีความเต็มใจในหน้าที่ และทุ่มเทในการปฏิบัติหน้าที่ของตนอย่างเต็มที่ ด้วยความคล่องแคล่ว มีระเบียบ มีกฎเกณฑ์ ปฏิบัติงานได้เสร็จทันเวลา รวดเร็ว ถูกต้อง และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่องค์กรได้กำหนดไว้

สมใจ ลักษณะ (2552: 251) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่างๆ ตามภาระหน้าที่ที่องค์กรได้กำหนดไว้อย่างครบถ้วน โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด มีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามที่ระบุไว้ในวัตถุประสงค์ได้อย่างดีโดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากร และกำลังคน องค์กรมีระบบการ บริหารจัดการที่เอื้อต่อการผลิตและบริการได้ตามเป้าหมาย องค์กรมีความสามารถใช้อยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ เทคนิควิธีการ และเทคโนโลยีอย่างฉลาดทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสมมีความราบรื่น เพื่อให้การดำเนินงานมีปัญหา และความขัดแย้งน้อยที่สุด บุคลากรมีขวัญ กำลังใจ และมีความพึงพอใจในงานที่ทำ

สุวเนตร ธงยศ (2552: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ของบุคคลต่างๆ รวมกันเป็นระบบเพื่อให้เป็นไปตามความคาดหมายไว้ หรือการทำงานเสร็จ โดยสูญเสียเวลาน้อยที่สุด งานเสร็จทันเวลา และผลของงานมีมาตรฐานถูกต้อง เชื่อถือได้

วรัท พฤกษากุลนันท์ (2550: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการลดต้นทุนหรือทรัพยากรต่อหน่วยของผลผลิตที่ได้จากการดำเนินงานให้ต่ำกว่าแผนที่ได้กำหนดไว้ หรือในทางกลับกันหมายถึงความสามารถ ในการเพิ่มผลผลิตหรือผลประโยชน์ต่อหน่วยของต้นทุนที่ใช้ในการดำเนินงานให้สูงกว่าแผนที่ได้กำหนดไว้ โดยประสิทธิภาพเป็นอัตราส่วนที่แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างผลผลิตหรือผลประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนหรือทรัพยากร ที่ใช้ในการดำเนินงานเมื่อเปรียบเทียบกับแผนที่ได้วางไว้

วิวัฒนา วงศ์เกียรติรัตน์ (2543: 1-3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การทำงานประกอบด้วย ด้านผลการปฏิบัติงาน ปริมาณงานที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน คุณภาพของงานได้มาตรฐาน มีความสมบูรณ์ครบถ้วน ด้านต้นทุน การปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงความประหยัด ใช้ต้นทุนลดลงในปริมาณงานที่เท่าเดิมและด้านเวลา การปฏิบัติงานที่มีความรวดเร็ว มีความเป็นปัจจุบัน

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ (2542: 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าวคือ ใช้วิธีการให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรที่สิ้นเปลืองน้อยที่สุด เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้สูงสุด

Yang, Wang, และ Li (2012: 145-152) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การลดต้นทุนการผลิต รวมไปถึงความสามารถ ในการผลิตในปริมาณและคุณภาพที่ต้องการอย่างเหมาะสม และใช้ต้นทุนอย่างคุ้มค่าที่สุด

Petersen, Plowman, และ Trickett (2012: 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การลดต้นทุนในการผลิตและอาจหมายถึงความสามารถในการผลิต การดำเนินธุรกิจที่จะถือได้ว่ามีประสิทธิภาพสูงสุคนั้น พึ่งที่จะสามารถผลิตสินค้าหรือบริการในปริมาณ และคุณภาพที่ต้องการที่เหมาะสม และต้นทุนน้อยที่สุด เมื่อคำนึงถึงสถานการณ์ และข้อผูกพันทางการเงินที่มีอยู่

Katz (2009: 226) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงานหมายถึง การเปรียบเทียบระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่ได้ แต่นั่นอาจทำให้การวัดประสิทธิภาพคลาดเคลื่อนจากความจริง ในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรนั้น ปัจจัยต่างๆ ที่จะนำไปสู่ประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี จึงควรเป็นการฝึกอบรมประสบการณ์ ความรู้สึกผูกพันต่อองค์กร ควบคู่ไปด้วย เนื่องจากมีความสำคัญต่อประสิทธิภาพขององค์กร

Fiedler (2006: 11) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง การพิจารณาผลของการทำงานที่สำเร็จลุล่วงดังประสงค์ที่องค์กรได้ตั้งเป้าหมายไว้เป็นหลัก และประสิทธิภาพในการดำเนินงานนี้ อาจวัดได้จากการปฏิบัติที่ไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพได้ เนื่องจากประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นเรื่องของการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ประสิทธิผลสูงสุด

Gibson และคณะ (2011: 37) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง อัตราส่วนของผลผลิตต่อปัจจัย การผลิตวัดประสิทธิภาพจะวัดตัวบ่งชี้หลายตัว ประกอบด้วยอัตราการผลิตต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย ผลผลิตต่ออัตราการใช้เงินลงทุน ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ค่าใช้จ่ายในการลงทุน

จากความหมายของประสิทธิภาพการดำเนินงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่างๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากร รวมถึงการใช้กำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเสียที่น้อยที่สุด มีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ ทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสม มีความราบรื่นในการดำเนินงานมีปัญหา อุปสรรค และความขัดแย้งที่น้อยที่สุด บุคลากรมีกำลังใจมีความพึงพอใจในการทำงาน และผลการดำเนินงานเป็นที่พึงพอใจสำหรับทุกฝ่าย

## 2. ความสำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน เป็นการพัฒนาองค์กรให้เกิดความก้าวหน้า สามารถดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ องค์กรที่มีคุณภาพจะดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานตามแนวทางที่ผู้บริหารระดับสูงได้วางไว้ ทำให้เกิดผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศทั้งด้านบริการ และการผลิตสินค้า องค์กรย่อมจะเจริญก้าวหน้า มีความมั่นคงและขยายงานออกไปด้วยดี ช่วยเสริมสร้างความมั่นคงให้ประเทศ ซึ่งความสำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานประกอบด้วย 3 ส่วน (ธัญญา ผลอนันต์, 2547: 16-17) ได้แก่

2.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานจะให้ความสำคัญกับผลการปฏิบัติงานขององค์กร เช่น ปริมาณงานที่ทำได้ การประสานงาน และความร่วมมือต่างๆ โดยก่อให้เกิดคุณค่า และประโยชน์ต่อหน่วยงานที่สังกัดมากหรือน้อยกว่าที่ควรจะเป็น

2.2 ประสิทธิภาพการดำเนินงานจะมุ่งเน้นที่ต้นทุน เพราะเป็นทรัพยากรที่ใช้ในการผลิตหรือการให้บริการเป็นส่วนที่เรียกว่า มูลค่าของปัจจัยนำเข้า ของระบบต้นทุนซึ่งอาจเป็นเงินสดหรือค่าใช้จ่ายในรูปแบบอื่นที่จ่ายไปเพื่อจะให้ได้มาซึ่งบริการหรือผลผลิตในทางธุรกิจ ต้นทุนคือ ค่าใช้จ่ายส่วนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้ผลตอบแทนหรือรายได้ ต้นทุนจึงเป็นส่วนสำคัญในการตัดสินใจในทางธุรกิจ



2.3 ประสิทธิภาพการดำเนินงานจะสนใจระยะเวลาในการทำงานตามปริมาณงานขององค์กรที่กำหนดให้แล้วเสร็จนั้น คือจะทำให้งานในปริมาณที่กำหนดให้เสร็จต้องใช้เวลาทำงานเท่าใดตามมาตรฐานที่กำหนด

### 3. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพการดำเนินงานในองค์กรเป็นหัวใจในการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินธุรกิจ จะมีผลผลิตเป็นที่น่าพอใจทั้งในด้านการผลิต การบริการ ความก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจให้ทั้งผู้บริหาร และพนักงานในองค์กร ขึ้นอยู่กับความสามารถขององค์กร ในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร ว่ามีลักษณะที่เอื้อต่อการดำเนินงานตามภารกิจองค์กรหรือไม่ นั่นคือ การสร้างผลผลิตทั้งปริมาณ และเชิงคุณภาพได้ครบถ้วน โดยจะขึ้นอยู่กับปัจจัยสำคัญ 4 ประการ (สมใจ ลักษณะ, 2552: 11-14) ดังนี้

3.1 สิ่งแวดล้อมภายนอกองค์กร ได้แก่ ความต้องการของผู้บริโภค สภาพเศรษฐกิจของสังคมในประเทศไทย เช่น ภาวะเงินเฟ้อ สภาพคล่องทางการเงินของธนาคาร กำลังซื้อของผู้บริโภค การเปลี่ยนแปลงของสังคม เช่น ค่านิยมของฟุ่มเฟือย ต้องการความสะดวกในการบริการ บางลักษณะ เช่น บริการขายตรงอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ใหม่ๆ การซื้อขายสินค้าทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ สภาพภาวะการซื้อขายส่งออกในตลาดโลก คู่แข่งขันทางการผลิตการบริการ แหล่งวัตถุดิบ คุณภาพวัตถุดิบและผู้ร่วมลงทุน

3.2 สิ่งแวดล้อมในองค์กร ได้แก่ นโยบาย วิสัยทัศน์ และปรัชญาขององค์กรที่จะกำหนดทิศทางของการดำเนินงานองค์กร วัฒนธรรมองค์กร และการจัดบรรยากาศการทำงานที่ส่งเสริมการทำงานของบุคลากร

3.3 ปัจจัยขององค์กร ได้แก่ สภาพความพร้อมขององค์กรในด้าน ที่ดิน อาคาร สถานที่ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ เงินทุน เทคโนโลยี และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในองค์กร โดยผู้บริหาร และพนักงาน ถือเป็นหัวใจสำคัญระดับต้นๆ ในการพัฒนาองค์กร เพราะผู้บริหาร และพนักงาน ต้องมีประสิทธิภาพในการทำงาน คือควรจะมีความรู้ความชำนาญในงานที่ทำ มีอุดมการณ์ที่ดี มีค่านิยม มีความจงรักภักดีในองค์กร มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องให้ทันต่อเทคโนโลยี และความต้องการของลูกค้าที่เปลี่ยนไปตามยุคสมัย เป็นต้น

3.4 กระบวนการขององค์กร เป็นองค์ประกอบที่สำคัญเป็นลำดับรองลงมาจากผู้บริหาร และพนักงาน โดยกระบวนการที่สำคัญขององค์กร คือ การดำเนินงานทั้งหมดที่จะทำให้เกิดการผลิต และการบริการที่น่าพอใจ ขอบข่ายของกระบวนการที่เอื้อต่อการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร ได้แก่ การจัดโครงสร้างงานขององค์กร การวางแผน การจัดการองค์กร การสร้างแรงจูงใจในการทำงาน การควบคุมคุณภาพของงาน และการพัฒนาองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

#### 4. ขั้นตอนการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร

ขั้นตอนที่สำคัญในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร ประกอบด้วย (สมใจ ลักษณะ, 2552: 241)

- 4.1 ศึกษารูปแบบ ของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพองค์กร
- 4.2 ประเมินองค์กรเพื่อศึกษาปัจจัยนำไปสู่การพัฒนาการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและสาเหตุของปัญหาที่แสดงถึงจุดอ่อนหรือจุดด้อยขององค์กร
- 4.3 วิเคราะห์ปัจจัยที่องค์กรสามารถควบคุมได้ และปัจจัยที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้ เพื่อนำไปวิเคราะห์ในการพัฒนาองค์กร
- 4.4 พัฒนาปัจจัยที่ควบคุมได้ในการพัฒนาองค์กร

#### 5. องค์ประกอบของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

จากความสำคัญและองค์ประกอบของประสิทธิภาพการดำเนินงานที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นได้ว่าประสิทธิภาพการดำเนินงานมีความสำคัญอย่างยิ่งกับการดำรงอยู่ขององค์กร ซึ่งประกอบไปด้วย 3 ประการ (สมใจ ลักษณะ, 2552: 251-252) ดังนี้

5.1 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) หมายถึง การพิจารณาผลผลิต ขององค์กร ว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด กรณีที่เป็นสัญญาณอันตรายว่ามีปัญหาในองค์กร คือ ผลผลิตต่ำเกินไปจนเกิดภาพลวงว่าบรรลุเป้าหมายแล้ว

5.1.1 รูปแบบการบรรลุเป้าหมาย คือ การนำเอาผลผลิตมาเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นการศึกษาความสำเร็จมากกว่าวิธีการในการกำหนดเป้าหมาย ผู้บริหารต้องตระหนักถึงสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดเป้าหมาย เป้าหมายต้องมีความชัดเจนมีการจัดลำดับความสำคัญ และเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย (บุศกร สีกา, 2545: 24-26)

5.1.2 ปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งต่อการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จตามวิสัยทัศน์ขององค์กรเป็นแนวทางที่เป็นรูปธรรมในการยึดโยงการปฏิบัติงานทุกระดับ ให้มุ่งไปในทิศทางเดียวกัน ทำให้เจ้าหน้าที่ และผู้บริหารขององค์กรรู้ว่าต้องทำอะไรบ้าง เพื่อให้ผลสัมฤทธิ์ขององค์กรตอบสนองวิสัยทัศน์ ปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ กำหนดจากวิสัยทัศน์หรือพันธกิจขององค์กร โดยใช้เกณฑ์ดังต่อไปนี้ (นัฐนันท์ บุญทศ, 2558: 31)

5.1.2.1 มุ่งความสำคัญไปที่ผลผลิต และผลลัพธ์ขององค์กรไม่เน้นปัจจัยนำเข้าหรือกระบวนการ

5.1.2.2 มีความเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมุ่งเน้นเฉพาะงานที่สำคัญอย่างยิ่งเท่านั้น

5.1.2.3 มีความหมายที่เฉพาะเจาะจง และสามารถเข้าใจง่ายต้องกำหนดปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จให้ชัดเจน ไม่คลุมเครือ มีความหมายเฉพาะเจาะจง และสามารถ

สื่อความหมายได้อย่างเดียวกัน ต้องเข้าใจได้ง่าย เพื่อให้ทุกคนสามารถเข้าใจตรงกันถึงสิ่งที่องค์กรมุ่งหวัง และวิธีการบรรลุเป้าหมายเหล่านั้น

5.1.2.4 ผู้บริหารให้การยอมรับว่าปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จที่กำหนดขึ้น เป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างยิ่งต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ขององค์กร และผู้บริหารมีพันธะผูกมัดร่วมกันที่ทำงานได้สำเร็จตามนั้น

5.1.2.5 องค์กรสามารถควบคุมผลให้เกิดขึ้นได้ในทางปฏิบัติ องค์กรกำหนดปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จโดยคำนึงถึงอิทธิพลการควบคุมขององค์กรที่มีต่อปัจจัยของการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จเป็นสำคัญ

ดังนั้นผู้บริหารจึงจำเป็นต้องกำหนดวิสัยทัศน์ที่ชัดเจนอันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมาย รวมไปถึงการตระหนักถึงสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดเป้าหมาย วิสัยทัศน์ และการจัดลำดับความสำคัญให้เป็นที่ยอมรับ ทำให้ผู้อยู่ได้บังคับบัญชาสามารถตอบสนองตรงตามวิสัยทัศน์ที่องค์กรต้องการให้เป็น

5.2 การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Procuring and Resource Using) คือ การพิจารณาว่าองค์กรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมาย ความสำเร็จลู่ทางตามเป้าหมายนั้น จำเป็นจะต้องจัดหา และใช้ทรัพยากรเท่าใด เช่น การจะจัดหาเงินทุนและงบประมาณได้ครบถ้วนเพียงพอเพียงใด เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในลักษณะที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ และเงินนั้นได้ถูกใช้ไปอย่างมีคุณภาพ ตามมาตรฐาน มีความถูกต้องและเหมาะสม ไม่เกิดการสูญเปล่า ประกอบด้วย

5.2.1 รูปแบบทรัพยากร รูปแบบนี้อยู่บนพื้นฐานทฤษฎีแบบเปิด กล่าวคือ องค์กรเป็นระบบเปิดที่ต้องการปัจจัย กระบวนการเปลี่ยนปัจจัย และมีผลผลิตที่ต้องรักษาเสถียรภาพ ความสมดุล มุ่งสร้างความอยู่รอดให้องค์กรในระยะยาว ได้แก่ ความสามารถขององค์กรในการจัดหาทรัพยากรเพื่อใช้ในการดำเนินงาน เพื่อรักษาระบบภายในองค์กร และองค์กรประสบความสำเร็จในการปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมภายนอก โดยมุ่งเน้นวิธีการที่จำเป็นสำหรับทำให้เป้าหมายประสบความสำเร็จ (บุศกร สีกา, 2545:24-26)

5.2.2 ขั้นตอนในการจัดหา วิธีการจัดหาที่ดีจะต้องอาศัยเครื่องมือให้ปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการจัดหาอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยขั้นตอน (ปรีชา จำปารัตน์, 2547 : 23) ดังนี้

5.2.2.1 การประมาณถึงความต้องการ เป็นจุดเริ่มต้นของวงจรการจัดหา เมื่อองค์กรมีความต้องการเกิดขึ้น ต้องมีการออกใบเบิกพัสดุ ถ้ารายการนั้นมีอยู่ในคลังแล้ว สามารถจัดทำใบเบิกพัสดุในคลังได้ทันที แต่ถ้ารายการพัสดุที่ต้องการไม่มีในคลัง องค์กรก็จำเป็นต้องส่งใบเบิกไปให้ฝ่ายจัดซื้อจัดหา การดำเนินการจัดหาที่ดีจะต้องมีการจัดเตรียมงบประมาณ และวางแผนการ

จัดหาตลอดจนการกำหนดเวลาทำใบเบิกพัสดุที่จะส่งไปยังฝ่ายจัดหา จุดประสงค์ของการปฏิบัติเช่นนี้ เพื่อทราบปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ และความสามารถในการปฏิบัติงาน ตลอดจนสถานะตลาดเพื่อให้การจัดหาเป็นไปอย่างประหยัด

5.2.2.2 การกำหนดลักษณะของพัสดุหรือบริการที่ต้องการ ในการจัดหานั้น ต้องทราบว่าต้องการอะไร เพราะฉะนั้นจึงจำเป็นที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดหาต้องตรวจทานใบสั่งซื้อพัสดุอย่างรอบครอบ ในใบสั่งซื้อจะต้องระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน และเพียงพอ เพื่อให้รู้ว่าต้องการอะไร โดยอ้างอิงสมมูลคู่มือรายการพัสดุ รูปภาพ และรายละเอียดต่างๆ ตามระเบียบที่องค์กรวางไว้ ฝ่ายจัดหาสามารถเสนอให้ใช้พัสดุ หรือทรัพยากรอย่างอื่นถ้าสามารถใช้แทนกันได้และมีราคาที่ดีกว่า

5.2.2.3 การรับใบพัสดุหรือใบขอพัสดุ การควบคุมใบเบิกเป็นสิ่งสำคัญ เพื่อปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี องค์กรควรมีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เพียง 2 - 3 คน เท่านั้นที่มีอำนาจเบิก ตามปกติอำนาจการจัดซื้อจะจำกัดให้แก่หัวหน้าหน่วยปฏิบัติงาน และหัวหน้าคลังพัสดุเท่านั้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดสรร และใช้งบประมาณ เพื่อให้การควบคุมเป็นไปอย่างรัดกุม ผู้ขอเบิกควรเก็บสำเนาใบเบิกไว้ 1 ฉบับ เพื่อง่ายต่อการติดตามผล และตรวจสอบ ผู้ขอเบิกจะประทับตราวันที่ บนใบเบิกพัสดุในวันที่ส่งพัสดุออกไป และฝ่ายจัดหาจะประทับตราในวันที่รับใบเบิกพัสดุเท่านั้น

5.2.2.4 การเสาะหาแหล่งพัสดุหรือทรัพยากร หลังจากที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดหาได้ตรวจทานใบเบิกพัสดุเรียบร้อยแล้ว ก็ต้องจัดการเสาะหาแหล่งที่จะจัดซื้อพัสดุต่อไป การจัดหาจะต้องอาศัยแหล่งพัสดุเป็นปัจจัยอย่างหนึ่ง ซึ่งฝ่ายจัดหาจะต้องเตรียมไว้ล่วงหน้าเพื่อให้ทราบว่าแหล่งใดมีสินค้าอะไร เจ้าหน้าที่พัสดุควรจะต้องรู้ตำแหน่งรวมถึงแหล่งที่มาของพัสดุเป็นอย่างดี การตรวจสอบคุณสมบัติล่วงหน้า จะเป็นประโยชน์ และสะดวกในการติดต่อซื้อพัสดุ ทำได้โดยการกำหนดแบบฟอร์มให้กรอกพร้อมทั้งกำหนดให้ยื่นหลักฐานที่จำเป็นในการตรวจสอบ

5.2.2.5 การวิเคราะห์ของประกวดราคาหรือราคาที่เสนอ การตัดสินใจของประกวดราคา เจ้าหน้าที่จัดหาควรพิจารณาอย่างรอบครอบ ก่อนจะตัดสินใจชนะในการประกวดราคา และออกใบสั่งพัสดุ ควรทำการวิเคราะห์ให้ละเอียดถี่ถ้วนเพื่อกำหนดควารายใดเป็นประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด

5.2.2.6 การสั่งพัสดุหรือทำสัญญาจัดส่งและการส่งมอบ การจัดส่งพัสดุ อาจทำได้ด้วยวาจาทางโทรศัพท์หรือให้คนนำข่าวออกไปบอก โดยทั่วไปการทำการซื้อขายในปริมาณมาก จะทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือสัญญาซื้อขาย ดังนั้นใบสั่งซื้อจึงเป็นข้อผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องปฏิบัติตามข้อตกลงเมื่อมีการเสนอ สนองรับสัญญานั้น ทั้งสองฝ่ายที่ทำการซื้อขายหรือว่าจ้างกันแล้ว หมายความว่าได้เจรจาตกลงกันเรียบร้อยแล้วในหลักการสำคัญๆ หรือได้ตัดสินใจชนะในการประกวดราคาแล้ว ในการออกใบสั่งให้กับผู้จัดส่งพัสดุหรือในการทำสัญญาควรจะต้องระบุเงื่อนไขไว้เป็น

หลักฐาน ในเรื่อง การระบุการกำหนดราคาในการส่งมอบ ถ้ามีการวางแผนอย่างรัดกุมการส่งมอบก็จะมีประสิทธิภาพ และรวดเร็วขึ้น

5.2.2.7 การติดตามผลตามใบสั่งซื้อหรือสัญญา โดยทั่วไป การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามสัญญาที่ทำไว้ และไม่มีปัญหาใดๆ ในบางครั้งผู้ทำสัญญาจัดส่งพัสดุไม่สามารถจัดส่งพัสดุให้ตามกำหนดหรือไม่จัดส่งให้เลย เมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้นเช่นนี้ มักจะสายเกินไปสำหรับการแก้ไขจัดหาสินค้าที่ขาดหายไป ฉะนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ระบบการจัดหาควรจะต้องให้มีการติดตามผล เพื่อให้มีการจัดส่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

5.2.2.8 การตรวจรับพัสดุ ผู้ซื้อไม่ควรจ่ายเงินงวดสุดท้ายจนกว่าจะทำการตรวจรับพัสดุโดยเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่มีความชำนาญเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยปกติการตรวจรับมักกระทำโดยเจ้าหน้าที่ฝ่ายวิศวกรรม ถ้าพัสดุที่ถูกต้องตามระบุในรายละเอียด จะมีการลงนามตรวจรับพัสดุนั้น งานของหน่วยงานตรวจรับพัสดุ คือการรับ การตรวจ และการจ่ายพัสดุไปยังฝ่ายต่างๆ ในองค์กร เพื่อสะดวกต่อการควบคุม

5.2.2.9 การตรวจสอบใบส่งของ โดยใบส่งของ คือ ใบที่ใช้แสดงรายละเอียดของสินค้าที่จะจัดส่ง ฉะนั้น ใบส่งของจึงเป็นใบที่แสดงสิทธิที่จะรับค่าพัสดุจากผู้ซื้อ ใบส่งของจึงเป็นเอกสารที่ผู้ขายแสดงสิทธิที่จะรับค่าพัสดุจากผู้ซื้อตามกฎหมาย การชำระค่าพัสดุยังกระทำกันไม่ได้ จนกว่าฝ่ายจัดหาจะอนุมัติ ถ้ามีการเสนอให้ส่วนลดในการชำระค่าพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ จะต้องรีบจัดการชำระค่าพัสดุให้ทันเวลาจึงจะได้รับสิทธิตามข้อกำหนด การจัดเก็บรักษาหลักฐานต่างๆ วงจรการจัดหาจะยังไม่สำเร็จไม่ได้จนกว่าจะมีการเก็บหลักฐาน และลงบัญชีให้เรียบร้อย ซึ่งหมายความว่า แบบพิมพ์ และจดหมายตอบโต้ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับจัดหาแต่ละครั้งจะต้องรวบรวมเข้าแฟ้มให้เป็นระเบียบเรียบร้อย บันทึก และหลักฐานต่างๆ จะต้องมิ่วพร้อมเพื่อการจัดทำรายงาน การตรวจสอบบัญชี และเพื่อวัตถุประสงค์อื่นๆ

5.2.3 ปัจจัยการใช้ทรัพยากร คือ ปัจจัยที่จะทำให้ความสามารถขององค์กรในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล ซึ่งประสิทธิผลขององค์กร หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการนำทรัพยากรที่มีในองค์กรมาบูรณาการให้เข้ากับทรัพยากรสินทางปัญญา และสร้างให้เกิดประโยชน์ในองค์กร ซึ่งเป็นแนวคิดที่มองกลับมาที่การจัดการองค์กร ที่เน้นการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรขององค์กรที่มีอยู่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ทรัพยากรดังกล่าวหมายถึง สินทรัพย์ที่จับต้องได้ และสินทรัพย์ที่จับต้องไม่ได้ เช่น ทรัพยากรสินทางปัญญาที่องค์กรจะต้องนำมาผนวกรวมอย่างลงตัว ทำให้การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เกิดมูลค่าสูงสุดภายใต้การส่งเสริม และสนับสนุนของทุกฝ่ายในองค์กรที่มีการร่วมมือระหว่างแผนกอย่างดี รวมไปถึงความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรที่สามารถทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เพราะการทำงานเพียงอย่าง

เดียนั้น ยากที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างสมบูรณ์ ดังนั้นองค์กรจะต้องศึกษาตนเองให้เข้าใจอย่างถ่องแท้ก่อน จึงจะสามารถนำทรัพยากรมนุษย์ที่มีอยู่เข้ามาทำงานร่วมกัน ภายใต้ความร่วมมือที่ดีได้ ทั้งนี้จะต้องสามารถนำเอาทรัพยากรที่สามารถจับต้องได้ เช่น ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องจักร เครื่องมือ วัสดุดิบ ฯลฯ มาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยนำมาประยุกต์ใช้กับสินทรัพย์ที่จับต้องไม่ได้ เช่น ค่านิยม วัฒนธรรมองค์กร กรอบแนวคิด บรรทัดฐาน บรรยากาศในการทำงาน เป็นต้น (ผลิน ฤเจริญ, 2546: 32)

5.3 กระบวนการปฏิบัติงาน (Process and Operations) เป็นกระบวนการในการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การไหลเวียนส่งต่อของงาน ความครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย การใช้นวัตกรรม และเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงานบุคคลทำงานเต็มศักยภาพความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่นไม่มีข้อขัดแย้ง (สมใจ ลักษณะ, 2552: 251-252)

5.3.1 รูปแบบของการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานสามารถจำแนกได้ 4 รูปแบบ ดังนี้

5.3.1.1 รูปแบบมนุษย์สัมพันธ์ ให้ความสำคัญแก่พนักงานและโครงสร้างองค์กรที่ยืดหยุ่น ประสิทธิภาพพิจารณาจากความสามัคคี ประสานงานและรวมเป็นหนึ่งเดียวกัน เคารพและไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อนสร้างผลงาน คือ พนักงานมีทักษะในการทำงาน ได้รับการฝึกอบรม เพิ่มทักษะ และสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้เป็นอย่างดี

5.3.1.2 รูปแบบระบบเปิด วัดประสิทธิภาพจากการทำงานที่ยืดหยุ่น นำไปสู่ความสามารถเข้าถึงทรัพยากรสำคัญขององค์กร รูปแบบนี้จึงยืดหยุ่นปรับเปลี่ยนได้ตามความต้องการหรือเปลี่ยนแปลงตามสภาพแวดล้อมภายนอกได้เป็นอย่างดี รวมทั้งเพิ่มการสนับสนุนจากปัจจัยภายนอกและรอบรับการขยายตัวของแรงงาน

5.3.1.3 รูปแบบกระบวนการภายใน ให้ความสำคัญแก่การควบคุม ระบบข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร ประสิทธิภาพวัดจากกระบวนการและผลลัพธ์ คือ ความมั่นคง เสถียรภาพและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

5.3.1.4 รูปแบบกำหนดเป้าหมายอย่างมีเหตุผล มุ่งเน้นจัดโครงสร้างอย่างเป็นทางการ ควบคุมและให้ความสำคัญแก่องค์กรหรืองานมากกว่าพนักงาน ประสิทธิภาพจึงพิจารณาจากการวางแผน กำหนดเป้าหมายอย่างชัดเจนและเข้าใจอย่างทั่วถึง ส่วนเป้าหมายประเมินจากผลผลิตที่เพิ่มสูงขึ้นและประสิทธิภาพ

ดังนั้นผู้บริหารควรมีการบริหารแบบบูรณาการที่มุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานของบุคคลและภาพรวมขององค์กรที่เป็นรูปธรรม ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรอย่างแท้จริง ซึ่งการบริหารผลการปฏิบัติงานนี้เป็นระบบที่คำนึงถึงการปฏิบัติงานของคนในองค์กรในทุกๆ ด้านโดยตั้งอยู่

บนพื้นฐานกระบวนการความต่อเนื่องตั้งแต่ การวางแผนการปฏิบัติงานที่จะต้องทำให้ชัดเจนและสอดคล้องกับทิศทางตามยุทธศาสตร์ขององค์กร การพัฒนาผลการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้ดียิ่งขึ้น การติดตามผลการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้บังคับบัญชาดูแลให้คำปรึกษาแก่ผู้ปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อวัดความสำเร็จของงาน

5.4 ความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) เป็นความรู้สึกชอบหรือพอใจ ในประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับองค์กร ได้แก่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในองค์กรทุกคน เช่น ผู้บริหาร พนักงาน เจ้าของ และผู้รับบริการ เป็นต้น

5.4.1 ลักษณะความพึงพอใจ ความพึงพอใจเกิดจากการประเมินความแตกต่างระหว่างสิ่งที่คาดหวังกับสิ่งที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาตามปัจจัยที่แตกต่างและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นผ่านการแสดงออกทางอารมณ์ และความรู้สึกในทางบวกของบุคคลต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด นอกจากนี้ความพึงพอใจของบุคคลใดบุคคลหนึ่งจะถูกกำหนดจากความรู้สึก ของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาจากความแตกต่างระหว่างผลตอบแทนที่เกิดขึ้นจริง (อัจฉรา สมสวย, 2545: 23)

5.4.2 การสร้างความพึงพอใจแก่ผู้เกี่ยวข้องกับองค์กร เนื่องจากองค์กรได้รับความกดดันและข้อเรียกร้องจากกลุ่มผลประโยชน์บุคคลต่างๆ ตลอดเวลาบางกลุ่มมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อองค์กร สามารถกำหนดความอยู่รอด มีอำนาจควบคุมทรัพยากรที่จำเป็นต่อการอยู่รอดขององค์กร องค์กรต้องประเมินว่าผู้เกี่ยวข้อง กลุ่มคน หรือบุคคลใดที่สำคัญ โดยกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องต่อความต้องการของผู้เกี่ยวข้องกับองค์กร ที่มีอำนาจควบคุมทรัพยากรที่จำเป็นต่อความอยู่รอดขององค์กร ประสิทธิภาพจึงประเมินได้จากความสามารถการสร้าง ความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับองค์กรที่ควบคุมทรัพยากรอันจำเป็นต่อความอยู่รอดขององค์กร เช่น การบริหารทรัพยากร ที่มีอยู่ให้ถูกใช้ไปอย่างน้อยที่สุด มีต้นทุนน้อยที่สุด ในขณะที่ผลงานมีประสิทธิภาพเกินกว่าเกณฑ์ที่ลูกค้าได้กำหนด เพื่อให้เกิดผลตอบแทนในปริมาณที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องพึงพอใจ

ดังนั้นผู้บริหารจำเป็นต้องมีความรู้ ความชำนาญ สามารถจัดสรร และแบ่งงานให้เหมาะสมกับความสามารถของบุคคลที่ได้รับมอบหมายงานนั้นๆ และมีความสุขในหน้าที่การงานที่ตนได้รับมอบหมาย แบ่งหน้าที่การงานให้ทุกคนในบริษัทอย่างชัดเจน ยุติธรรม พร้อมจัดหากิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้พนักงานทุกคนมีความจงรักภักดีต่อองค์กร รวมไปถึงบริหารต้นทุนให้คุ้มค่า ให้ต้นทุนน้อย และได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจของผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

จากที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน คือ ความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่างๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากร รวมถึงการใช้ง่ำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด มีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ ทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสม มีความราบรื่น

ในการดำเนินงานมีปัญหา อุปสรรค และความขัดแย้งที่น้อยที่สุด บุคลากรมีกำลังใจมีความพึงพอใจในการทำงาน และผลการดำเนินงานเป็นที่พึงพอใจสำหรับทุกฝ่าย ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ดังนี้ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ( Goal Accomplishment) การจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (Procuring and Resource Using) กระบวนการปฏิบัติงาน (Process and Operations) และความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Stisfaction)

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### งานวิจัยในประเทศ

สุรพงษ์ แสงเรณู (2559: 45-57) ได้ศึกษาผลกระทบการทุจริตประพฤติมิชอบในการบริหารงานบุคคล ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าผลกระทบจากการทุจริตส่งผลให้องค์กรสูญเสียงบประมาณในการบริหารงาน ได้บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารถมาดำเนินงาน มีความขัดแย้งเกิดขึ้นในองค์กร พนักงานขาดความก้าวหน้า พนักงานได้รับผลตอบแทนที่ไม่สมเหตุสมผล ส่งผลต่อภาวะเครียดในผู้ปฏิบัติงาน และเสียขวัญกำลังใจในการทำงาน ซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานขององค์กร

ณัฐวรรธ ไชยลาภ (2558: 489 - 497) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาองค์กรเชิงรุก ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทย พบว่าผู้บริหารธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เนื่องจากรูปแบบธุรกิจที่มีขนาดใหญ่มีความจำเป็นต้องบริหารจัดการองค์กรที่ให้มีประสิทธิภาพมากกว่าธุรกิจที่มีขนาดเล็ก เพราะองค์กรขนาดใหญ่เน้นมีการถ่ายโอนข้อมูลต่างๆ ที่มีจำนวนมากและมีความหลากหลาย จึงต้องการการติดต่อสื่อสารขององค์กรทั้งการติดต่อสื่อสารภายในและการติดต่อสื่อสารภายนอกให้มีประสิทธิภาพ

ฐิติกาญ ศรีพอ (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย พบว่าผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานของตนเอง และจะต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ดี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง ทั้งการใช้ข้อมูลภายในและภายนอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานสูงสุด อันส่งผลไปสู่การมีประสพผลสำเร็จตามเป้าหมายที่องค์กรวางไว้



วิราภรณ์ พรหมเทพ (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาแนวทางการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ พบว่าปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่จะมีลักษณะการทำสัญญาจ้างหรือให้สัมปทานเฉพาะพรรคพวก ผู้สนับสนุน ผู้มีอำนาจในเขตพื้นที่ใช้อำนาจตำแหน่งเอื้อประโยชน์ให้บริษัทหรือสถานประกอบการของตนเองและพรรคพวก สำหรับการแก้ไขปัญหาคอร์รัปชัน คือระบบอิเล็กทรอนิกส์ช่วยแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างได้ในระดับหนึ่ง เพราะระบบอิเล็กทรอนิกส์ครอบคลุมวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการสอบราคาติดตามการจัดซื้อจัดจ้างได้ทุกขั้นตอน สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับงานภายนอกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ นอกจากนี้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ทำให้รัฐบาลสามารถบริหารงานควบคุมงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ

สิริรา จัทรธา (2556: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อต้นทุนในงานก่อสร้างกรณีศึกษา บริษัท อุดมกิจวิศวะ จำกัด พบว่าผู้รับเหมาช่วงเป็นกลุ่มงานส่วนหนึ่งของผู้รับเหมาหลักที่มีผลกระทบต่อผู้รับเหมาหลักทางด้านการบริหารจัดการต้นทุนและการบริหารจัดการการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่เป็นผู้รับเหมาหลักจะต้องมีกระบวนการดำเนินงานที่จำเป็นต้องควบคุมทั้งแรงงาน วัสดุ เครื่องมือเครื่องจักร ผู้รับเหมาช่วงและค่าใช้จ่ายดำเนินการ

ชรกฤต ยางธิสาร และ ภักตรา ประเสริฐวงศ์ (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาแนวทางการป้องกันการทุจริตการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางรถยนต์ ศูนย์จ่ายน้ำมันบางจาก บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) พบว่าลักษณะการทุจริตโดยภาพรวมเกิดจาก พนักงานขับรถของฝ่ายขนส่งน้ำมัน สิ่งที่เกิดการทุจริต คือ น้ำมันเชื้อเพลิง มูลค่าความเสียหายที่พบบ่อยครั้งที่เกิดขึ้นมีมูลค่าน้อยกว่า 100,000 บาท มีผู้กระทำการทุจริตร่วมกัน 1 - 2 คน โอกาสการทุจริตที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง คือ การรู้เห็นเป็นใจและร่วมมือกันระหว่างพนักงานขับรถและผู้รับน้ำมัน การยกยกสินค้าที่เป็นน้ำมันเชื้อเพลิงไปขาย หรือไปใช้ส่วนตัว การลักลอบถายน้ำมันในถังเชื้อเพลิงไปขายหรือไปใช้ส่วนตัว แนวทางการป้องกันการทุจริตคือ จัดพนักงานตรวจสอบเข้าไปสุ่มตรวจการลงน้ำมัน สร้างจิตสำนึกทางด้านคุณธรรมจริยธรรมให้แก่พนักงาน ตรวจสอบระยะทางที่รถวิ่งในแต่ละเที่ยวเทียบกับอัตราการใช้น้ำมันของรถ

ปราณี แก้วร่วมวงศ์ (2551: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่มีผลกระทบต่อองค์กรในทัศนคติของผู้ตรวจสอบบัญชีเทศบาล : เทศบาลในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค 2 พบว่าการบันทึกบัญชีผิดพลาดเวลา การบันทึกบัญชีผิดพลาดประเภท การยกยอกทรัพย์สิน การบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จ และการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน มีผลกระทบต่อองค์กรทางด้านการเงิน และทางด้านการดำเนินงานของเทศบาลทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน และมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเนื่องจากผู้บริหารใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจ และบันทึกความเชื่อมั่นของสาธารณชนต่อความเชื่อถืองบการเงินของเทศบาล สาธารณชนเกิดทัศนคติทางด้านลบต่อองค์กรของเทศบาลทำให้การดำเนินงานของเทศบาลไม่เหมาะสม

#### งานวิจัยต่างประเทศ

Ghatasheh (2016: บทคัดย่อ) ได้ศึกษากรอบการป้องกันการทุจริตสำหรับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ กรณีการแยกกลุ่มอัตโนมัติในความพยายามของการโจรกรรมข้อมูลออนไลน์ พบว่าผู้ใช้งานออนไลน์จำเป็นต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และคำนึงถึงช่องโหว่ต่างๆ ในการโจรกรรมข้อมูลส่วนบุคคลที่ได้ป้อนเข้าไปในโลกออนไลน์ อย่างไรก็ตามในการธุรกิจที่มีการให้ลงชื่อเข้าใช้ออนไลน์จะมีการขอชื่อผู้ใช้งานและรหัสผู้เข้าใช้ก่อนการใช้งานเสมอ โดยผู้ใช้งานเป็นผู้กำหนดชื่อผู้ใช้งานและรหัสเข้าใช้งานด้วยตนเอง ทั้งนี้สามารถเปลี่ยนแปลงรหัสผู้ใช้งานได้อยู่เสมอ หากมีการลงชื่อเข้าใช้งานโดยกรอกรหัสที่ผิดไป จะมีการส่งรหัสตัวเลขหรืออุปกรณ์ป้องกันการทุจริตอื่นโดยใช้การสุ่มตัวเลขหรือข้อมูลในรูปแบบไปยังระบบออนไลน์อื่นที่ผู้ใช้งานได้เชื่อมต่อเอาไว้เพื่อให้สามารถยืนยันตนเองจากอุปกรณ์อื่นได้ ซึ่งระบบเหล่านี้สามารถช่วยในการป้องกันการทุจริตได้ในระดับหนึ่งเท่านั้น

Othman และคณะ (2015: 59-67) ได้ศึกษาการตรวจสอบทุจริต และวิธีการป้องกันในส่วนภาครัฐบาลประเทศมาเลเซีย กลุ่มนักบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน ผลการศึกษาพบว่าพนักงานจะมีการตระหนัก และแสดงออกถึงวิธีการป้องกันการทุจริตด้วยกันสองวิธี คือ เมื่อเกิดการทุจริตขึ้นหากพนักงานรับรู้ จะมีการรายงานไปยังผู้บังคับบัญชา และสนับสนุนให้ทุกคนในหน่วยงานช่วยกันสอดส่องดูแลมิให้มีการเกิดการทุจริตขึ้นในองค์กร ระบบการป้องกันการทุจริตที่นิยมนำมาใช้ในภาครัฐบาลของประเทศมาเลเซีย ได้แก่ การตรวจสอบขั้นตอน และวิธีการดำเนินงานโดยผู้บริหาร การเพิ่มบทบาทหน้าที่แก่คณะกรรมการการตรวจสอบ การทบทวน และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ดีขึ้นอยู่ตลอดเวลา การตรวจสอบรายการเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด การเพิ่มบทบาทของนโยบายป้องกันและปราบปรามการทุจริต และสุดท้ายคือการให้พนักงานหมุนเวียนหน้าที่

การงาน เทคโนโลยีที่นิยมนำมาใช้ในการป้องกันการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐบาลของประเทศ มาเลเซีย เรียงลำดับความนิยมจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 อันดับ คือ การใช้รหัสผ่านแสดงตัวตน การป้องกันการเข้าถึงข้อมูลภายในองค์กรจากบุคคลภายนอก การป้องกันไวรัส จากบุคคลภายนอก และภายใน การสุ่มตรวจความถูกต้องของงานโดยการสุ่มตัวอย่าง และการตรวจสอบการทำงานอย่างต่อเนื่อง

Petrascu และ Tianu (2014: 496) ได้ศึกษาบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อการ ป้องกันการทุจริตและการตรวจพบการทุจริต ผลการวิจัยพบว่ากิจกรรมควบคุมภายในทำให้การ ดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพในแง่ของการบริหารจัดการต้นทุนในการดำเนินงานทั้งหมดของ องค์กร เพื่อให้มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานน้อยที่สุด อันจะก่อให้เกิดผลกำไรสูงสุดและส่งผลให้ องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรในระยะยาวได้ เนื่องจากกิจกรรมควบคุมภายในสามารถปิด ความเสี่ยงในการทุจริตของกระบวนการทำงานที่ถูกออกแบบไว้อย่างรัดกุม

Rahman และ Anwar (2014: 97-102) ได้ศึกษาประสิทธิผลของการป้องกันการทุจริต และเทคนิคการตรวจสอบ ของธนาคารอิสลามในประเทศมาเลเซีย ผลการวิจัยพบว่าพนักงานธนาคาร อิสลามในประเทศมาเลเซียมีความเห็นว่า ซอฟต์แวร์และแอปพลิเคชันเป็นส่วนประกอบที่สำคัญที่สุด ในการช่วยบรรเทาการทุจริตที่จะเกิดขึ้น ในขณะที่เดียวกันผลการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบของ ธนาคารอิสลามในประเทศมาเลเซีย พบว่า การตรวจสอบวิธีการทำงานของแต่ละบุคคล ถูกมองว่า เป็นกลยุทธ์ที่ส่งผลกระทบต่ออัตราเสี่ยงในการทุจริตมากที่สุด ลำดับรองลงมาคือการป้องกันด้วย รหัสผ่าน และปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น จำกัดการ การเข้าถึงข้อมูล และการสร้างระบบ ป้องกัน ความใส่ใจในการตรวจสอบภายในของผู้บริหารระดับสูง การตรวจสอบการเข้าออกของเงิน สด รายการเทียบเท่าเงินสด และการสังเกตสินค้าคงคลังตามลำดับ

Mohamed และ Schachelor (2014: 312-329) ได้ศึกษากลยุทธ์และกลไกในความ เสี่ยงจากการทุจริต พบว่ากลยุทธ์การป้องกันการทุจริตที่มีประสิทธิภาพประกอบไปด้วย การปลูกฝัง จรรยาบรรณ และจิตสำนึกที่ดีต่อองค์กร การควบคุมเฉพาะเจาะจงในงบการเงิน การประเมินผลการ ควบคุมภายในทางการเงินสม่ำเสมอ การเพิ่มบทบาทให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ของการตรวจสอบ งบการเงิน การเพิ่มบทบาทคณะกรรมการการตรวจสอบ ในการตรวจสอบคณะกรรมการของบริษัท การวางแผนบริหารความเสี่ยงเรื่องการทุจริตในงบการเงิน และนโยบายการกำกับดูแลกิจการ

Hoffmann และ Birnbrich (2012: 390-407) ได้ศึกษาผลกระทบจากการป้องกันการทุจริตกับความสัมพันธ์ระหว่างผู้ใช้บริการ และธนาคาร ในกรณีการทุจริตเกิดขึ้นจากบุคคลที่สาม พบว่าลูกค้าธนาคารจะมีความจงรักภักดีต่อธนาคารและรู้สึกประทับใจมากขึ้น หากได้ทราบถึงมาตรการป้องกันการทุจริตขององค์กรว่ามีประสิทธิภาพดีเพียงใด มีความสัมพันธ์อันดีระหว่างพนักงานกับลูกค้า และความจงรักภักดีของลูกค้าที่ได้มีอยู่ก่อนแล้ว ผลกระทบที่ร้ายแรงที่สุดที่ส่งผลให้ผู้รับบริการธนาคาร เลิกใช้บริการ ที่เขาได้ใช้บริการอยู่ และหันไปใช้บริการธนาคารอื่นๆ ที่เป็นคู่แข่ง มีผลมาจาก การกระทำการทุจริตจากบุคคลที่สาม หากลูกค้าได้รับผลกระทบจากการทุจริตของบุคคลที่สามมากเท่าใด การตัดสินใจเลิกใช้บริการธนาคารจะมีมากเท่านั้น

Natovich (1993: Abstract) ได้ศึกษา เหตุผลในการควบคุมภายในและทุจริต พบว่าการออกแบบแผนการดำเนินงานที่สอดแทรกป้องกันการทุจริต ทั้งการควบคุมทางบัญชี และการควบคุมการดำเนินงานอื่นๆ จะส่งผลให้เกิดกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบความเสี่ยงต่อการทุจริตในการดำเนินงานของตนเองได้ และสามารถตรวจพบกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงอันจะส่งผลให้มีการทบทวนแผนการดำเนินงานใหม่เพื่อพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้ปิดความเสี่ยงต่อการทุจริตได้มากที่สุด



### บทที่ 3

#### วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาเครื่องมือ
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบการบริษัทรับเหมาก่อสร้าง จำนวน 55,111 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561: เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ได้รับอนุญาตจากสภาวิศวกรแห่งประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- 2.1. จำแนกผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยออกตามรูปแบบธุรกิจ
- 2.2. กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยตามสัดส่วน
- 2.3. ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้คอมพิวเตอร์ แสดงดังตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย  
จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ

รูปแบบธุรกิจ	จำนวนประชากร ทั้งหมด (ราย)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (ราย)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (ราย)
1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด	54,552	195	47
2. บริษัทจำกัด	457	195	63
3. บริษัทจำกัด (มหาชน)	102	10	1
รวม	55,111	400	111

### เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire)

ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ และระดับการศึกษา

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมเนื้อหาการป้องกันการทุจริต จำนวน 15 ข้อ ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมควบคุม 4 ข้อ ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน 4 ข้อ ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน 3 ข้อ และด้านการควบคุมทางการบัญชี 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน 19 ข้อ ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 5 ข้อ การจัดหาและใช้ทรัพยากร ให้คุ้มค่า 4 ข้อ กระบวนการปฏิบัติงาน 4 ข้อ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย 6 ข้อ

### การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริต และประสิทธิภาพการดำเนินงาน เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดที่กำหนด เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย และนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ได้แนะนำ และเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมของเนื้อหางานวิจัย ได้แก่
  - 4.1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อิงอร นาชัยฤทธิ์ อาจารย์คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
  - 4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุมิคุณ อาจารย์คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญและนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง
6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
  - 6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะ ไปทดลองใช้ (Try – out) กับผู้บริหารบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 30 ชุดแรก

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total correlation ซึ่งเทคนิคการป้องกันการทุจริต ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.528 - 0.884 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.426 - 0.820 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการป้องกันการทุจริตมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.805 - 0.929 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพการดำเนินงาน อยู่ระหว่าง 0.747 - 0.868 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าความน่าเชื่อถือตามทฤษฎีของ Cronbach ซึ่งแนะนำว่าค่าความเชื่อมั่นของคำถามไม่ควรต่ำกว่า 0.70

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้งเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและความสมบูรณ์ของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งไปรษณีย์
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถาม วันที่ 1 กรกฎาคม 2560 จำนวน 400 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม



4. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ตรวจสอบแบบสอบถามที่ส่งกลับมาจำนวน 31 ฉบับ และมีจดหมายตีกลับเนื่องจากได้ย้ายที่อยู่ใหม่หรือเลิกกิจการจำนวน 7 ฉบับ ผู้วิจัยดำเนินการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์ไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ได้ตอบกลับ หลังจากนั้นจนถึงวันที่ 15 ตุลาคม 2560 ได้รับแบบสอบถามกลับมาอีกครั้ง 80 ฉบับ ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 107 วัน รวมแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาและสมบูรณ์ทั้งสิ้น 111 ฉบับ

5. จำนวนแบบสอบถามที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล จำนวน 111 ฉบับ เป็นร้อยละ 28.24 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง (ตาราง 1) ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามแนวคิดของ Aaker, Kumer และ Day (2001) โดยเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อนำไปวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

#### การจัดทำและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการดำเนินงานวิจัย โดยกำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้น หาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมาย ค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 121)

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

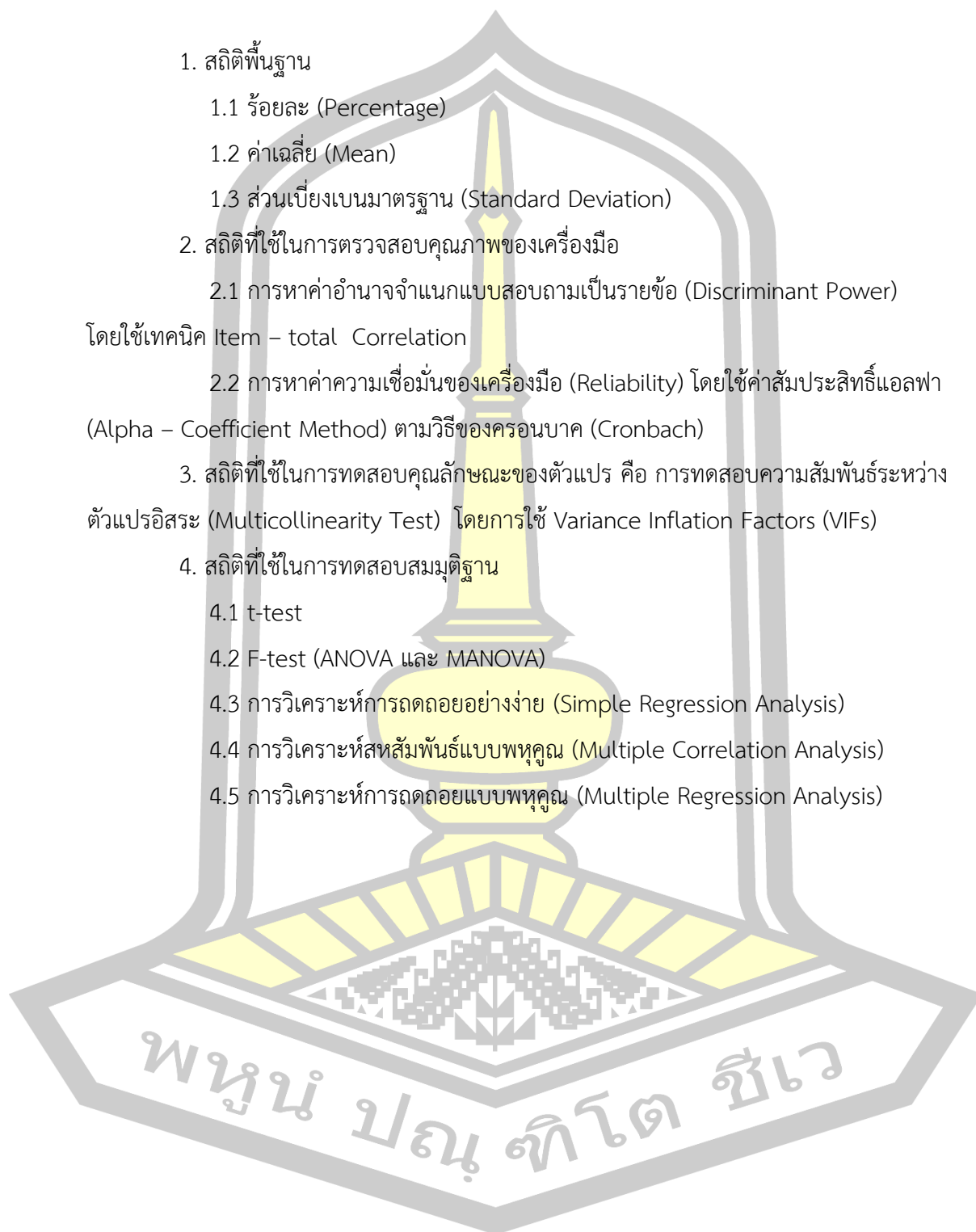
ตอนที่ 4 และ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่า โครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน หรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย ของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม ที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Samples t-test) และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย ของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการป้องกันการทุจริต กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์ สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
  - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
  - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation
  - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha – Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
  - 4.1 t-test
  - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
  - 4.3 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
  - 4.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
  - 4.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

## ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง การป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับต่อไปนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

## สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degree of freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Freedom)
Adj R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ (Constant)
FP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวม
CA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม

SD	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน
PT	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน
AC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี
OE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยรวม
GA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
PRV	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า
PO	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
PS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย



## ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย



### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ และระดับการศึกษา แสดงดังตาราง 2

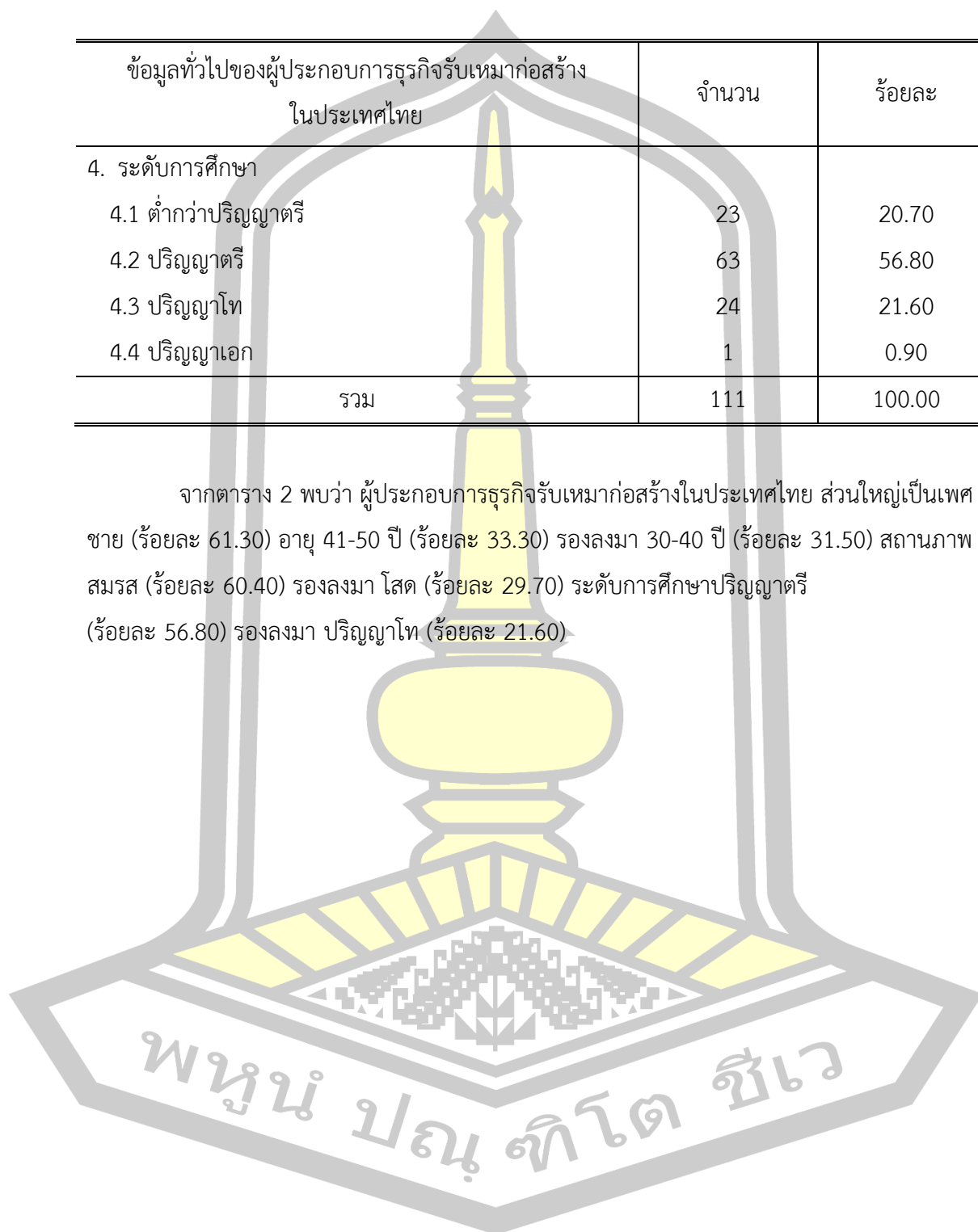
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	68	61.30
1.2 หญิง	43	38.70
รวม	111	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	10	9.00
2.2 30 - 40 ปี	35	31.50
2.3 41 - 50 ปี	37	33.30
2.4 มากกว่า 50 ปี	29	26.10
รวม	111	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	33	29.70
3.2 สมรส	67	60.40
3.3 หม้าย / หย่าร้าง	11	9.90
รวม	111	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	23	20.70
4.2 ปริญญาตรี	63	56.80
4.3 ปริญญาโท	24	21.60
4.4 ปริญญาเอก	1	0.90
รวม	111	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 61.30) อายุ 41-50 ปี (ร้อยละ 33.30) รองลงมา 30-40 ปี (ร้อยละ 31.50) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 60.40) รองลงมา โสด (ร้อยละ 29.70) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 56.80) รองลงมา ปริญญาโท (ร้อยละ 21.60)





ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงานของกิจการ แสดงดังตาราง 3

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
1. รูปแบบของธุรกิจ		
1.1 บริษัทจำกัด (มหาชน)	1	0.90
1.2 บริษัทจำกัด	63	56.80
1.3 ห้างหุ้นส่วนจำกัด	47	42.30
รวม	111	100.00
2. ประเภทของผู้รับเหมา		
2.1 ผู้รับเหมาหลัก	87	78.40
2.2 ผู้รับเหมาช่วง	24	21.60
รวม	111	100.00
3. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ		
3.1 น้อยกว่า 5 ปี	24	21.60
3.2 5 - 10 ปี	26	23.40
3.3 11 - 15 ปี	18	16.20
3.4 มากกว่า 15 ปี	43	38.70
รวม	111	100.00

พูน ปรณ ทิโต ชีเว

ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
4. จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี		
4.1 ต่ำกว่า 10 โครงการ	46	41.40
4.2 10 - 20 ปี	31	27.90
4.3 21 - 30 ปี	9	8.10
4.4 มากกว่า 30 ปี	25	22.50
รวม	111	100.00
5. มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่		
6.1 ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	71	64.00
6.2 10 - 20 ล้านบาท	22	19.80
6.3 21 - 30 ล้านบาท	7	6.30
6.4 มากกว่า 30 ล้านบาท	11	9.90
รวม	111	100.00
6. แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ		
6.1 หน่วยงานรัฐบาล	29	26.10
6.2 หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ	6	5.40
6.3 หน่วยงานเอกชน	76	68.50
รวม	111	100.00
7. จำนวนพนักงานของกิจการ		
7.1 น้อยกว่า 25 คน	65	58.60
7.2 25 - 50 คน	28	25.20
7.3 51 - 75 คน	5	4.50
7.4 มากกว่า 75 คน	13	11.70
รวม	111	100.00

จากตาราง 3 พบว่า ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ส่วนใหญ่ เป็นบริษัทจำกัด (ร้อยละ 56.80) รองลงมา ห้างหุ้นส่วนจำกัด (ร้อยละ 42.30) เป็นผู้รับเหมาหลัก (ร้อยละ 78.40) ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 35.80) รองลงมา 5-10 ปี (ร้อยละ 23.40) จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี ต่ำกว่า 10 โครงการ (ร้อยละ 41.40) รองลงมา 10-20 โครงการ (ร้อยละ 27.90) มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ ต่ำกว่า 10 ล้านบาท (ร้อยละ 64.00) รองลงมา 10-20 ล้านบาท (ร้อยละ 19.80) แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ หน่วยงานเอกชน (ร้อยละ 68.500) รองลงมา หน่วยงานรัฐบาล (ร้อยละ 26.10) และจำนวนพนักงานของกิจการ น้อยกว่า 25 คน (ร้อยละ 58.60) รองลงมา 25-50 คน (ร้อยละ 25.20)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย แสดงดังตาราง 4 - 8

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านกิจกรรมควบคุม	3.92	0.72	มาก
2. ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน	3.95	0.76	มาก
3. ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน	3.74	0.88	มาก
4. ด้านการควบคุมทางบัญชี	3.87	0.83	มาก
โดยรวม	3.90	0.72	มาก

จากตาราง 4 พบว่า ผู้บริหารธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวม อยู่ในระดับ มาก ( $\bar{x} = 3.90$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ( $\bar{x} = 3.95$ ) ด้านกิจกรรมควบคุม ( $\bar{x} = 3.92$ ) และด้านการควบคุมทางบัญชี ( $\bar{x} = 3.87$ )

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุมเป็นรายชื่อของ  
ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการได้กำหนดให้มีการอนุมัติกิจกรรม ก่อนการ ดำเนินงานทุกครั้ง เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของงาน ก่อนการปฏิบัติงานจริง	4.07	0.74	มาก
2. กิจการนำระบบสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการ ทำหน้าที่ค้นหาข้อแตกต่างและความผิดพลาด ในแต่ละขั้นตอนการทำงานด้วยตัวของระบบเอง เพื่อสามารถปรับปรุงแก้ไขการทำงานที่ผิดพลาดได้ทันเวลา	3.70	0.89	มาก
3. กิจการกำหนดให้มีการประเมินผลงาน เมื่อดำเนินการเสร็จ สิ้นทุกทั้ง โดยพิจารณาถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดความแตกต่าง ระหว่างที่สำเร็จกับมาตรฐานของงานที่ตั้งไว้ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ในงานต่อไป	3.78	0.87	มาก
4. กิจการได้กำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานไว้เป็นลาย ลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแบบแผนในการทำงาน ที่จะลดและ ตรวจสอบความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	3.78	0.97	มาก
โดยรวม	3.92	0.72	มาก

จากตาราง 5 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการ  
ป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมาก  
ไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการได้กำหนดให้มีการอนุมัติกิจกรรมก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง  
เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของงานก่อนการปฏิบัติงานจริง ( $\bar{X} = 4.07$ ) กิจการได้กำหนด  
นโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแบบแผนในการทำงานที่จะลด  
และตรวจสอบความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 3.78$ ) และกิจการกำหนดให้มีการประเมินผล  
งาน เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นทุกทั้ง โดยพิจารณาถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างที่สำเร็จกับ  
มาตรฐานของงานที่ตั้งไว้ เพื่อปรับปรุงแก้ไขในงานต่อไป ( $\bar{X} = 3.78$ )

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงานเป็นรายชื่อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการได้กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน และสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน	3.98	0.87	มาก
2. กิจการได้กำหนดขอบเขตหน้าที่ของพนักงานให้ทำเฉพาะหน้าที่ใดหน้าที่หนึ่งของตนเท่านั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมความชำนาญ ซึ่งจะส่งผลให้การทำงานประหยัดเวลา และได้ผลงานที่มีคุณภาพ	3.86	0.95	มาก
3. กิจการได้กำหนดขอบเขต ความรับผิดชอบของพนักงานทุกตำแหน่งอย่างชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน	3.95	0.84	มาก
4. กิจการมีวิธีการคัดเลือกและสรรหาพนักงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน	3.99	0.81	มาก
โดยรวม	3.95	0.76	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมีวิธีการคัดเลือกและสรรหาพนักงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 3.99$ ) กิจการได้กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน และสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน ( $\bar{X} = 3.98$ ) และกิจการได้กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของพนักงานทุกตำแหน่งอย่างชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 3.95$ )

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานเป็นรายชื่อ  
ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น กว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงาน อย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่ง ใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่น ให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ	3.73	1.01	มาก
2. กิจการมีการโยกย้ายหรือสับเปลี่ยนหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดการตรวจทานและสังเกตเห็นความ ผิดพลาดของงานได้ทันเวลา	3.25	0.89	ปานกลาง
3. กิจการกำหนดให้มีมาตรการลงโทษพนักงานที่ปฏิบัติงาน ด้วยความไม่ซื่อสัตย์และผลงานไม่เป็นที่น่าพึงพอใจไว้อย่าง ชัดเจน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคลากรอื่นภาคภูมิใจในการ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ของตน และเพื่อให้พัฒนาคุณภาพ ของงานที่รับผิดชอบ	3.76	1.00	มาก
โดยรวม	3.74	0.86	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน อยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ข้อ ดังนี้ กิจการกำหนดให้มีมาตรการลงโทษพนักงานที่ปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์และผลงานไม่เป็นที่น่าพึงพอใจไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคลากรอื่นภาคภูมิใจในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ของตน และเพื่อให้พัฒนาคุณภาพของงานที่รับผิดชอบ ( $\bar{X} = 3.76$ ) กิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่งใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่น ให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ ( $\bar{X} = 3.73$ ) และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 1 ข้อ ดังนี้ กิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการ

ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่งใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่น ให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ ( $\bar{X} = 3.25$ )

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชีเป็นรายชื่อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมีการออกแบบผังทางเดินเอกสารทางบัญชีที่มีความรัดกุม เพื่อสามารถเข้าใจถึงทางเดินเอกสารได้อย่างง่ายดาย ไม่ซับซ้อน และสามารถตรวจสอบความผิดพลาดได้ตรงจุด	3.94	0.89	มาก
2. กิจการมีการออกแบบใบสำคัญต่างๆ ที่ใช้กับการดำเนินงานในองค์กรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานจากเอกสารได้อย่างอิสระ	4.03	0.84	มาก
3. กิจการได้นำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อความถูกต้องและรวดเร็วในการดำเนินงาน และระบุความผิดพลาดของข้อมูลได้ทันทีที่เกิดความผิดพลาดด้วยตัวของระบบเอง	3.77	0.97	มาก
4. กิจการได้กำหนดนโยบาย วิธีการดำเนินงาน และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นแบบแผนในการกำกับดูแลทรัพย์สินขององค์กรให้ปลอดภัยจากการทุจริต	3.81	0.91	มาก
โดยรวม	3.87	0.83	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมีการออกแบบใบสำคัญต่างๆ ที่ใช้กับการดำเนินงานในองค์กรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานจากเอกสารได้อย่างอิสระ ( $\bar{X} = 4.03$ ) กิจการมีการออกแบบผังทางเดินเอกสารทางบัญชีที่มีความรัดกุม เพื่อสามารถเข้าใจถึงทางเดินเอกสารได้อย่างง่ายดาย ไม่ซับซ้อน และสามารถตรวจสอบความผิดพลาดได้ตรงจุด

( $\bar{X} = 3.94$ ) และกิจการได้กำหนดนโยบาย วิธีการดำเนินงาน และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นแบบแผนในการกำกับดูแลทรัพย์สินขององค์กรให้ปลอดภัยจากการทุจริต ( $\bar{X} = 3.81$ )

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ดังตาราง 9 - 13

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ประกอบการกิจการรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	3.58	0.73	มาก
2. ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า	3.78	0.68	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	3.75	0.77	มาก
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.03	0.68	มาก
โดยรวม	3.80	0.63	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้บริหารธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.80$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ( $\bar{X} = 4.03$ ) ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ( $\bar{X} = 3.78$ ) และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 3.75$ )

พหุ ประสิทธิภาพ



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จเป็นรายข้อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมีผลประกอบการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง	3.60	0.08	มาก
2. กิจการผลิตสินค้าและบริการได้ตรงตามเวลาที่กำหนด มีคุณภาพ และตรงตามมาตรฐานที่ลูกค้ากำหนดไว้	4.05	0.75	มาก
3. กิจการมีจำนวนผู้ใช้บริการเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว	3.64	0.93	มาก
4. กิจการมีความสามารถในการเพิ่มผลผลิต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น	3.77	0.83	มาก
5. กิจการมีผลกำไรเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับผลกำไรในอดีต	3.56	0.80	มาก
โดยรวม	3.58	0.73	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการผลิตสินค้าและบริการได้ตรงตามเวลาที่กำหนดมีคุณภาพ และตรงตามมาตรฐานที่ลูกค้ากำหนดไว้ ( $\bar{X} = 4.05$ ) กิจการมีความสามารถในการเพิ่มผลผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น ( $\bar{X} = 3.77$ ) และกิจการมีจำนวนผู้ใช้บริการเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว ( $\bar{X} = 3.64$ )

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เป็นรายชื่อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม เพียงพอ และตรงตามความต้องการในการดำเนินงานของกิจการ	3.80	0.77	มาก
2. กิจการมีเครื่องจักร ที่มีคุณภาพ และทันสมัย เหมาะสมต่อลักษณะงาน และเพียงพอต่อความต้องการใช้งานของกิจการ	3.82	0.82	มาก
3. กิจการสามารถจัดหาทรัพยากรได้ทันการณ์ ในกรณีที่ กิจการต้องการใช้ทรัพยากรเร่งด่วน	3.86	0.72	มาก
4. กิจการมีการบริหารทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่า สามารถลดความสูญเปล่า และใช้ทรัพยากรให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด	3.78	0.75	มาก
โดยรวม	3.78	0.68	มาก

จากตาราง 11 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการสามารถจัดหาทรัพยากรได้ทัน การณ์ ในกรณีที่กิจการต้องการใช้ทรัพยากรเร่งด่วน ( $\bar{X} = 3.86$ ) กิจการมีเครื่องจักร ที่มีคุณภาพ และทันสมัย เหมาะสมต่อลักษณะงาน และเพียงพอต่อความต้องการใช้งานของกิจการ ( $\bar{X} = 3.82$ ) และกิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม เพียงพอ และตรงตามความต้องการในการ ดำเนินงานของกิจการ ( $\bar{X} = 3.80$ )

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานเป็นรายชื่อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อพบว่าการดำเนินงานต่างจากคู่มือหรือตรวจพบความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น	3.68	0.93	มาก
2. กิจการสนับสนุนให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้แก่พนักงาน เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ และความชำนาญ	3.47	1.05	ปานกลาง
3. กิจการนำเทคโนโลยีต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานให้รวดเร็วและแม่นยำยิ่งขึ้น	3.86	0.96	มาก
4. กิจการมีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้ผลงานสำเร็จตามแผนงานและเป้าหมายของกิจการ	4.12	0.79	มาก
โดยรวม	3.75	0.77	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการมีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้ผลงานสำเร็จตามแผนงานและเป้าหมายของกิจการ ( $\bar{X} = 4.12$ ) กิจการนำเทคโนโลยีต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานให้รวดเร็วและแม่นยำยิ่งขึ้น ( $\bar{X} = 3.86$ ) และกิจการมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อพบว่าการดำเนินงานต่างจากคู่มือหรือตรวจพบความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ( $\bar{X} = 3.68$ ) และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 1 ข้อ คือ กิจการสนับสนุนให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้แก่พนักงาน เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ และความชำนาญ ( $\bar{X} = 3.47$ )

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายเป็นราย  
ข้อของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการผลิตสินค้าและบริการเป็นที่น่าพึงพอใจ ทำให้มีผู้ใช้บริการที่ใช้บริการกลับมาใช้บริการซ้ำ	4.07	0.71	มาก
2. กิจการมีการแสวงหาลูกค้ารายใหม่ และเอาใจใส่ลูกค้าราย เก่าควบคู่ไปกันไปอย่างต่อเนื่อง	4.07	0.85	มาก
3. กิจการยินดีรับฟังคำติชม และนำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นมา ปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ใช้บริการ เพื่อพัฒนาคุณภาพของ องค์กร	4.14	0.78	มาก
4. กิจการไม่เคยถูกร้องเรียนจากบุคคลภายนอก อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของกิจการ	3.94	1.05	มาก
5. พนักงานของกิจการมีความพึงพอใจในหน้าที่การงาน และผลตอบแทนของตน	4.02	0.70	มาก
6. กิจการมีความพึงพอใจต่อค่าตอบแทนที่ได้รับ	3.99	0.82	มาก
โดยรวม	4.03	0.68	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับ  
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการยินดีรับฟังคำติชม และนำข้อผิดพลาดที่เกิด  
ขึ้นมาปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ใช้บริการ เพื่อพัฒนาคุณภาพขององค์กร ( $\bar{X} = 4.14$ ) กิจการผลิต  
สินค้าและบริการเป็นที่น่าพึงพอใจทำให้มีผู้ใช้บริการที่ใช้บริการกลับมาใช้บริการซ้ำ ( $\bar{X} = 4.07$ )  
และกิจการมีการแสวงหาลูกค้ารายใหม่ และเอาใจใส่ลูกค้ารายเก่าควบคู่ไปกันไปอย่างต่อเนื่อง  
( $\bar{X} = 4.07$ )

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้ โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน แสดงดังตาราง 14 -26

#### 4.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	3.245	0.270	1.014	0.442
	ภายในกลุ่ม	98	26.124	0.267		
	รวม	110	29.369			

จากตาราง 14 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	210.000	0.751	0.647

จากตาราง 15 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรมควบคุม  
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชีไม่  
แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.2 ประเภทผู้รับเหมา

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมและเป็นรายด้านของ  
ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทผู้รับเหมา แตกต่างกัน  
(t-test)

การป้องกันการทุจริต	ผู้รับเหมาหลัก		ผู้รับเหมาช่วง		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านกิจกรรมควบคุม	4.011	0.681	3.625	0.797	2.368*	0.020
2. ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน	4.046	0.701	3.625	0.899	2.442*	0.016
3. ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน	3.839	0.815	3.395	1.042	2.213*	0.029
4. ด้านการควบคุมทางบัญชี	3.971	0.815	3.520	0.814	2.397*	0.018
รวม	3.991	0.689	3.572	0.771	2.564*	0.012

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 16 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่เป็นผู้รับเหมาหลัก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชี มากกว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่เป็นผู้รับเหมาช่วง ( $p > 0.05$ )

#### 4.3 ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	11.480	0.957	0.647	0.797
	ภายในกลุ่ม	98	144.862	1.478		
	รวม	110	156.342			

จากตาราง 17 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการ แตกต่างกัน  
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.560	0.873

จากตาราง 18 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีระยะเวลาในการดำเนิน  
กิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่  
ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่กรงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการ  
ควบคุมทางบัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.4 จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน  
(ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	10.338	0.861	0.590	0.846
	ภายในกลุ่ม	98	143.140	1.461		
	รวม	110	153.477			

จากตาราง 19 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบ  
ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน  
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.798	0.653

จากตาราง 20 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบ  
ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรม  
ควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทาง  
บัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.5 มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการ  
โดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	8.614	0.718	0.722	0.727
	ภายในกลุ่ม	98	97.494	0.995		
	รวม	110	106.108			

จากตาราง 21 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ  
ต่อโครงการโดยส่วนใหญ่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน  
( $p > 0.05$ )

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการ  
โดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.909	0.538

จากตาราง 22 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ  
ต่อโครงการโดยส่วนใหญ่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน  
ได้แก่ ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และ  
ด้านการควบคุมทางบัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.5 แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน  
(ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	9.391	0.783	1.013	0.443
	ภายในกลุ่ม	98	75.708	0.773		
	รวม	110	85.099			

จากตาราง 23 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่  
ของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน  
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	210.000	0.762	0.636

จากตาราง 24 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่  
ของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้าน  
กิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการ  
ควบคุมทางบัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.6 จำนวนพนักงาน

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวมของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

การป้องกันการทุจริต	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	12	14.932	1.244	1.262	0.254
	ภายในกลุ่ม	98	96.654	0.986		
	รวม	110	111.586			

จากตาราง 25 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การป้องกันการทุจริต	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.872	0.576

จากตาราง 26 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ  
รับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีต่อรูปแบบธุรกิจ ประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนิน  
กิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่ง  
รายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน แสดงดังตาราง 27 - 39

### 6.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของ  
ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน  
(ANOVA)

ประสิทธิภาพ การดำเนินงาน	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	3.431	0.343	1.323	0.229
	ภายในกลุ่ม	100	25.938	0.259		
	รวม	110	29.369			

จากตาราง 27 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	210.000	0.622	0.759

จากตาราง 28 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



## 6.2 ประเภทผู้รับเหมา

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทผู้รับเหมา แตกต่างกัน (t-test)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	ผู้รับเหมาหลัก		ผู้รับเหมาช่วง		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	3.6437	0.69845	3.3542	0.84028	1.718	0.089
2. การจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า	3.8218	0.66898	3.6667	0.74697	0.981	0.329
3. กระบวนการปฏิบัติงาน	3.8448	0.71247	3.4375	0.91262	2.327*	0.022
4. ความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.0862	0.67861	3.8542	0.71443	1.466	0.145
รวม	3.8649	0.60857	3.6042	0.71443	1.789	0.076

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 29 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่เป็นผู้รับเหมาหลัก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานมากกว่าผู้รับเหมาช่วง ( $p > 0.05$ )

พหุ ประถมศึกษา ชีวะ

### 6.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	19.286	1.929	1.407	0.188
	ภายในกลุ่ม	100	137.057	1.371		
	รวม	110	156.342			

จากตาราง 30 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.849	0.600

จากตาราง 31 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 6.4 จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	15.270	1.527	1.105	0.366
	ภายในกลุ่ม	100	138.207	1.382		
	รวม	110	153.477			

จากตาราง 32 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	1.155	0.316

จากตาราง 33 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



### 6.5 มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	3.737	0.374	0.365	0.959
	ภายในกลุ่ม	100	102.371	1.024		
	รวม	110	106.108			

จากตาราง 34 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	0.725	0.727

จากตาราง 35 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีมูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

## 6.6 แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	4.625	0.463	0.575	0.831
	ภายในกลุ่ม	100	80.474	0.805		
	รวม	110	85.099			

จากตาราง 36 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	210.000	1.969	0.052

จากตาราง 37 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีแหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

## 6.7 จำนวนพนักงาน

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม  
ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน  
(ANOVA)

ประสิทธิภาพ การดำเนินงาน	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	10	16.509	1.651	1.736	0.083
	ภายในกลุ่ม	100	95.077	0.951		
	รวม	110	111.586			

จากตาราง 38 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้าน  
ของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน  
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	275.450	1.561	0.103

จากตาราง 39 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุ  
เป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้าน  
ความพึงพอใจของทุกฝ่ายไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย  
การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการป้องกันการทุจริต  
กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์  
สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ และการ  
สร้างสมการตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

$H_1$  : การป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับ  
ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

$H_2$  : การป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน มีความสัมพันธ์และ  
ผลกระทบกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

$H_3$  : การป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์และ  
ผลกระทบกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

$H_4$  : การป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับ  
ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม  
ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปร	OE	CA	SD	PT	AC	VIFs
$\bar{X}$	3.808	3.927	3.955	3.743	3.873	
S.D.	0.638	0.722	0.764	0.883	0.832	
OE		0.561*	0.485*	0.522*	0.536*	
CA			0.690*	0.608*	0.740*	2.568
SD				0.656*	0.712*	2.545
PT					0.641*	2.011
AC						2.818

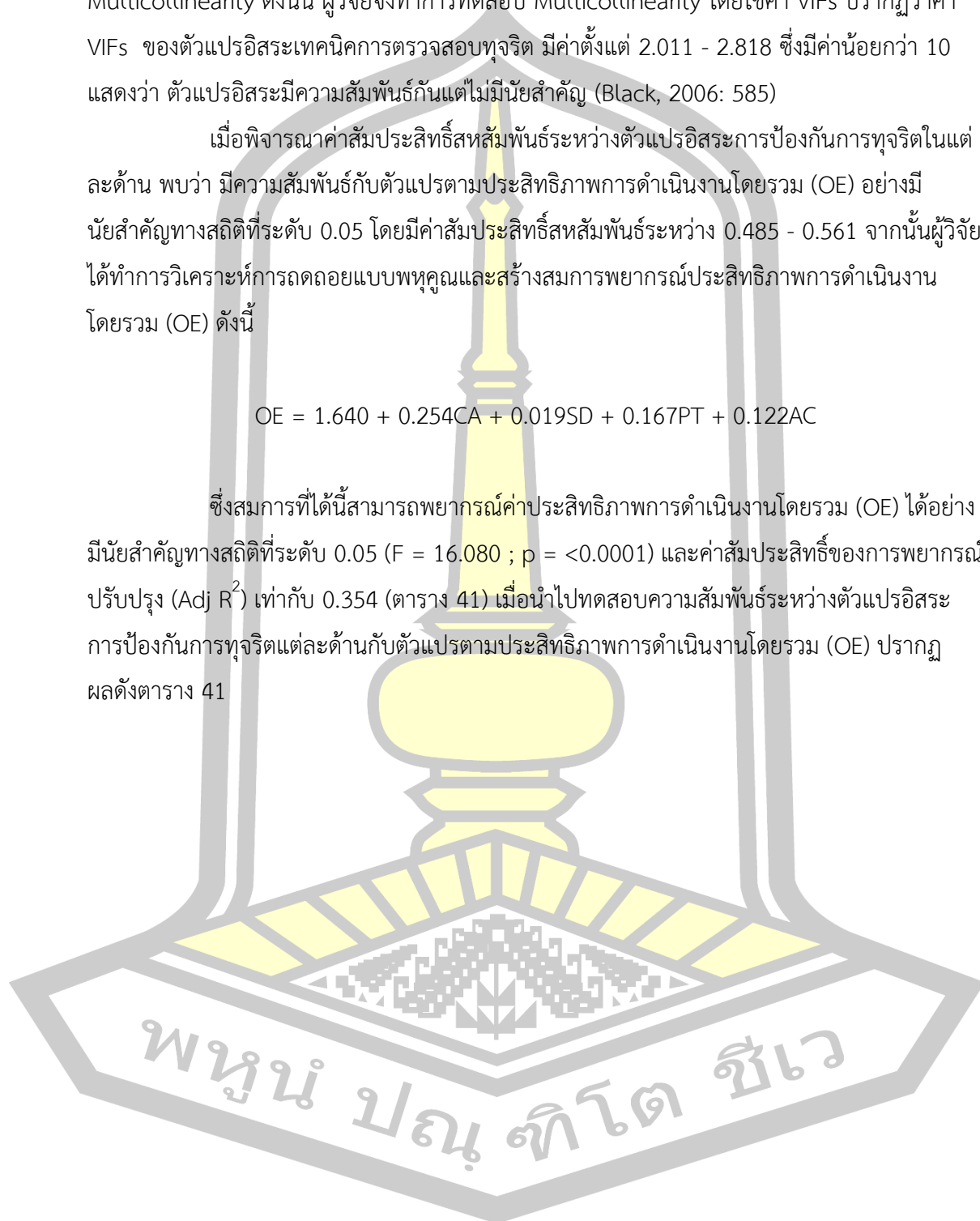
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระเทคนิคการตรวจสอบทุจริต มีค่าตั้งแต่ 2.011 - 2.818 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.485 - 0.561 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) ดังนี้

$$OE = 1.640 + 0.254CA + 0.019SD + 0.167PT + 0.122AC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 16.080$  ;  $p = <0.0001$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.354 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) ปรากฏผลดังตาราง 41



ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม  
ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.640	0.288	5.699*	<0.0001
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.254	0.109	2.344*	0.021
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	0.019	0.102	0.181	0.856
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.167	0.079	2.126*	0.036
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.122	0.099	1.232	0.221

F = 16.080 p = <0.0001 Adj R<sup>2</sup> = 0.354

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE)

เมื่อนำการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (OE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.355 (ตาราง 51 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$OE = 1.690 + 0.341CA + 0.208PT$$

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปร	GA	CA	SD	PT	AC	VIFs
$\bar{x}$	3.5811	3.9279	3.9550	3.7432	3.8739	
S.D.	0.73713	0.72252	0.76441	0.88386	0.83249	
GA		0.451*	0.317*	0.419*	0.383*	
CA			0.690*	0.608*	0.740*	2.568
SD				0.656*	0.712*	2.545
PT					0.641*	2.011
AC						2.818

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระเทคนิคการตรวจสอบทุจริต มีค่าตั้งแต่ 2.011 - 2.818 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.317 - 0.451 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ดังนี้

$$GA = 1.704 + 0.344CA - 0.123SD + 0.218PT + 0.050AC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 8.511$  ;  $p = <0.0001$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.215 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ปรากฏผลดังตาราง 43

ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.704	0.366	4.651*	<0.0001
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.344	0.138	2.494*	0.014
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	-0.123	0.130	-0.945	0.347
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.218	0.100	2.182*	0.031
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.050	0.126	0.398	0.691

F = 8.511 p = <0.0001 Adj R<sup>2</sup> = 0.215

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA)

เมื่อนำการป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.223 (ตาราง 52 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$GA = 1.617 + 0.317CA + 0.193PT$$



ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปร	PRV	CA	SD	PT	AC	VIFs
$\bar{x}$	3.7883	3.9279	3.9550	3.7432	3.8739	
S.D.	0.68606	0.72252	0.76441	0.88386	0.83249	
PRV		0.625*	0.567*	0.558*	0.593*	
CA			0.690*	0.608*	0.740*	2.568
SD				0.656*	0.712*	2.545
PT					0.641*	2.011
AC						2.818

จากตาราง 44 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระเทคนิคการตรวจสอบทุจริต มีค่าตั้งแต่ 2.011 - 2.818 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริต ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหา และใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.558 - 0.625 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ดังนี้

$$PRV = 1.158 + 0.297CA + 0.100SD + 0.150PT + 0.131AC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหา และใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 26.614$  ;  $p < 0.0001$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.440 (ตาราง 45) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ปรากฏผลดังตาราง 45

ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.158	0.288	4.024*	<0.0001
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.297	0.109	2.739*	0.007
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	0.100	0.102	0.978	0.330
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.150	0.079	1.907	0.059
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.131	0.099	1.324	0.188
F = 26.614 p = <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.440				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สำหรับการป้องกันการทุจริตด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD) ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV)

พหุ ประถมศึกษา

เมื่อนำการป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.385 (ตาราง 53 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PRV = 1.459 + 0.593CA$$

ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปร	PO	CA	SD	PT	AC	VIFs
$\bar{x}$	3.7568	3.9279	3.9550	3.7432	3.8739	
S.D.	0.77420	0.72252	0.76441	0.88386	0.83249	
PO		0.586*	0.669*	0.582*	0.728*	
CA			0.690*	0.608*	0.740*	2.568
SD				0.656*	0.712*	2.545
PT					0.641*	2.011
AC						2.818

จากตาราง 46 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระเทคนิคการตรวจสอบทุจริต มีค่าตั้งแต่ 2.011 - 2.818 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

พหุ ประถมศึกษา

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.582 - 0.728 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ดังนี้

$$PO = 0.679 - 0.027CA + 0.272SD + 0.097PT + 0.450AC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 36.839$  ;  $p = <0.0001$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.566 (ตาราง 47) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ปรากฏผลดังตาราง 47



ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.679	0.286	2.374*	0.019
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	-0.027	0.108	-0.246	0.806
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	0.272	0.102	2.679*	0.009
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.097	0.078	1.246	0.215
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.450	0.098	4.585*	<0.0001

F = 36.839 p = <0.0001 Adj R<sup>2</sup> = 0.566

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับ การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO)

เมื่อนำการป้องกันการทุจริตด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.568 (ตาราง 54 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PO = 0.696 + 0.309SD + 0.475AC$$

ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

ตัวแปร	PS	CA	SD	PT	AC	VIFs
$\bar{x}$	4.0360	3.9279	3.9550	3.7432	3.8739	
S.D.	0.68990	0.72252	0.76441	0.88386	0.83249	
PS		0.557*	0.559*	0.518*	0.582*	
CA			0.690*	0.608*	0.740*	2.568
SD				0.656*	0.712*	2.545
PT					0.641*	2.011
AC						2.818

จากตาราง 48 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระเทคนิคการตรวจสอบทุจริต มีค่าตั้งแต่ 2.011 - 2.818 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (PS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.518 - 0.582 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (PS) ดังนี้

$$PS = 1.577 + 0.164CA + 0.160SD + 0.116PT + 0.193AC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (PS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 18.218$  ;  $p = <0.0001$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.385 (ตาราง 49) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการป้องกันการทุจริตแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (PS) ปรากฏ ผลดังตาราง 49

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจ ของทุกฝ่าย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.577	0.303	5.198*	<0.0001
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.164	0.114	1.437	0.154
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	0.160	0.108	1.485	0.141
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.116	0.083	1.399	0.165
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.193	0.104	1.856	0.066
F = 18.215 p = <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.385				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 49 พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) ด้านการแบ่งแยก  
หน้าที่การงาน (SD) ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT) และด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)  
ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (PS)

พหุ ประถมศึกษา

## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่องการป้องกันการทุจริตที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการสรุปและมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีต่อประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แผลงรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มีต่อประเภทของผู้รับเหมา ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ แผลงรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงาน



## สรุปผล

การวิจัย เรื่อง การป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของ  
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุ 41-50 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรี
2. ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด เป็นผู้รับเหมาหลัก ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ มากกว่า 15 จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี ต่ำกว่า 10 โครงการ มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ ต่ำกว่า 10 ล้านบาท แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการได้รับจากหน่วยงานเอกชน และจำนวนพนักงานของกิจการ น้อยกว่า 25 คน
3. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริต โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ดังนี้ ด้านกิจกรรมควบคุม ได้แก่ กิจการได้กำหนดให้มีการอนุมัติกิจกรรมก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของงานก่อนการปฏิบัติงานจริง กิจการกำหนดให้มีการประเมินผลงาน เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นทุกทั้ง โดยพิจารณาถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างที่สำเร็จกับมาตรฐานของงานที่ตั้งไว้ เพื่อปรับปรุงแก้ไขในงานต่อไป และกิจการได้กำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแบบแผนในการทำงานที่จะลด และตรวจสอบความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เป็นต้น ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ได้แก่ กิจการมีวิธีการคัดเลือกและสรรหาพนักงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน กิจการได้กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน และสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน และกิจการได้กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของพนักงานทุกตำแหน่งอย่างชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน เป็นต้น ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน ได้แก่ กิจการกำหนดให้มีมาตรการลงโทษพนักงานที่ปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์และผลงานไม่เป็นที่น่าพึงพอใจไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคลากรอื่นภาคภูมิใจในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ของตน และเพื่อให้พัฒนาคุณภาพของงานที่รับผิดชอบ กิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่งใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่นให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ และกิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่งใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่น ให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ เป็นต้น ด้านการควบคุมทางบัญชี ได้แก่ กิจการมีการออกแบบใบสำคัญต่างๆ ที่ใช้กับการดำเนินงานในองค์กรให้มี

ความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานจากเอกสารได้อย่างอิสระ กิจกรรมมีการออกแบบผังทางเดินเอกสารทางบัญชีที่มีความรัดกุม เพื่อสามารถเข้าใจถึงทางเดินเอกสารได้อย่างง่ายดาย ไม่ซับซ้อน และสามารถตรวจสอบความผิดพลาดได้ตรงจุด และกิจกรรมได้กำหนดนโยบาย วิธีกรดำเนินการ และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นแบบแผนในการกำกับดูแลทรัพย์สินขององค์กรให้ปลอดภัยจากการทุจริต เป็นต้น

4. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ดังนี้ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ได้แก่ กิจกรรมผลิตสินค้าและบริการได้ตรงตามเวลาที่กำหนดมีคุณภาพ และตรงตามมาตรฐานที่ลูกค้ากำหนดไว้ กิจกรรมมีความสามารถในการเพิ่มผลผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น และกิจกรรมมีจำนวนผู้ใช้บริการเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว เป็นต้น ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ได้แก่ กิจกรรมสามารถจัดหาทรัพยากรได้ทันการณ์ ในกรณีที่ต้องการใช้ทรัพยากรเร่งด่วน กิจกรรมมีเครื่องจักร ที่มีคุณภาพ และทันสมัยเหมาะสมต่อลักษณะงาน และเพียงพอต่อความต้องการใช้งานของกิจการ และกิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม เพียงพอ และตรงตามความต้องการในการดำเนินงานของกิจการ เป็นต้น ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ กิจกรรมมีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้ผลงานสำเร็จตามแผนงานและเป้าหมายของกิจการ กิจกรรมนำเทคโนโลยีต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานให้รวดเร็ว และแม่นยำยิ่งขึ้น และกิจกรรมมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อพบว่ามีกิจกรรมดำเนินงานต่างจากคู่มือหรือตรวจพบความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เป็นต้น ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ได้แก่ กิจกรรมยินดีรับฟังคำติชม และนำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นมาปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ใช้บริการ เพื่อพัฒนาคุณภาพขององค์กร กิจกรรมผลิตสินค้าและบริการเป็นที่น่าพึงพอใจทำให้มีผู้ใช้บริการที่ใช้บริการกลับมาใช้บริการซ้ำและกิจการมีการแสวงหาลูกค้ารายใหม่ และเอาใจใส่ลูกค้ารายเก่าควบคู่ไปกันไปอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

5. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มี รูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน ด้านการควบคุมทางบัญชี ไม่แตกต่างกัน ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มี ประเภทของผู้รับเหมา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน ด้านการควบคุมทางบัญชีแตกต่างกัน โดยผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่เป็นผู้รับเหมาหลัก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตมากกว่าผู้รับเหมาช่วง ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทยที่มี รูปแบบ

ธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี มูลค่าโครงการที่รับผิดชอบ ต่อโครงการโดยส่วนใหญ่ แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ และจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การ งาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน ด้านการควบคุมทางบัญชี ไม่แตกต่างกัน และธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในประเทศไทยที่มี ประเภทของผู้รับเหมา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยผู้รับเหมาหลักมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานมากกว่าผู้รับเหมาช่วง

6. การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม (CA) และด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่ง งาน (PT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ซึ่งสามารถ เขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$OE = 1.690 + 0.341CA + 0.208PT$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

$$GA = 1.617 + 0.317CA + 0.193PT$$

2. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า

$$PRV = 1.459 + 0.593CA$$

3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

$$PO = 0.696 + 0.309SD + 0.475AC$$

4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ไม่มีความสัมพันธ์กับการป้องกันการทุจริต

พหุ ประสิทธิภาพ ชีว

## อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง การป้องกันการทุจริตที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตโดยรวม และเป็นรายด้าน ในด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และการควบคุมทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จำเป็นต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการทุจริตในองค์กร โดยการกำหนดนโยบายการทำงานไว้อย่างละเอียดและเป็นลายลักษณ์อักษรมีกิจกรรมควบคุมการดำเนินงานที่สามารถแทรกซึมอยู่ในทุกกระบวนการดำเนินงาน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ไม่เกิดความซ้ำซ้อนของงาน มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่การทำงานตามความเหมาะสมของผลการดำเนินงาน หรือตามความเหมาะสมของระยะเวลาการดำเนินงาน และมีกิจกรรมควบคุมทางบัญชีที่รัดกุม ที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของกระบวนการทางบัญชีได้อย่างละเอียด สามารถเห็นถึงความเสี่ยงได้อย่างทันทั่วถึง และส่งผลให้สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลเสียต่อกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปราณี แก้วร่วมวงศ์ (2551: บทคัดย่อ) กล่าวว่าในทัศนคติของผู้ตรวจสอบบัญชีเทศบาล การทุจริตและข้อผิดพลาดทางบัญชีทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายในและมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเนื่องจากผู้บริหารใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจและบั่นทอนความเชื่อมั่นของสาธารณชนต่อความเชื่อถืองบการเงินของเทศบาล สาธารณชนเกิดทัศนคติทางด้านลบต่อองค์กรของเทศบาล ทำให้การดำเนินงานของเทศบาลไม่เหมาะสม ดังนั้นเพื่อมิให้เกิดผลเสียที่จะตามมาหากมีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วิธีการดำเนินงานเพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร

2. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม และเป็นรายด้านในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อยู่ในระดับมาก เนื่องจากประสิทธิภาพการดำเนินงานถือเป็นหัวใจสำคัญสำหรับการแข่งขันทางธุรกิจของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง การบริหารงานเพื่อให้การดำเนินงานของธุรกิจเกิดภาพลักษณ์ที่ดี ก่อให้เกิดความพึงพอใจต่อผู้รับบริการ บุคลากรในองค์กรและผู้อื่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงผลประกอบการที่เป็นที่พึงพอใจของผู้ประกอบการล้วนแล้วแต่เป็นผลมาจากประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดีขององค์กรทั้งนั้น ซึ่งจะสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2552: 251) กล่าวว่าการที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่างๆ ตามภาระหน้าที่ที่องค์กรได้กำหนดไว้อย่างครบถ้วน โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อย

ที่สุดมีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามที่ระบุไว้ในวัตถุประสงค์ได้อย่างดีโดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากรและกำลังคน องค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่เอื้อต่อการผลิตและบริการได้ตามเป้าหมาย องค์กรมีความสามารถใช้อยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ เทคนิควิธีการ และเทคโนโลยีอย่างฉลาดทำให้เกิด วิธีการทำงานที่เหมาะสมมีความราบรื่น เพื่อให้การดำเนินงานมีปัญหาและความขัดแย้งน้อยที่สุด บุคลากรมีขวัญกำลังใจ และมีความพึงพอใจในงานที่ทำ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติภาณุ ศรีพอ (2557: บทคัดย่อ) กล่าวว่าผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องตระหนักถึงความสำคัญ ของการปฏิบัติงานของตนเอง และจะต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ดี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง ทั้งการใช้ข้อมูลภายในและภายนอกได้ อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานสูงสุด อันส่งผลไปสู่การมีประสบ ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่องค์กรวางไว้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นาฏลดา ลลิตากุลชัย (2560: 89) กล่าวว่า การดำเนินงานขององค์กร ถือเป็นหัวใจสำคัญสำหรับการแข่งขันทางธุรกิจ ดังนั้นจึง องค์กรจำเป็นต้องใช้ความพยายามในการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อให้เกิดความคุ้มค่า และมีประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

3. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทของผู้รับเหมา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้รับเหมาหลักเป็นผู้ที่รับงานมาโดยตรงจากผู้ว่าจ้าง และงานก่อสร้างโดยส่วนใหญ่จำเป็นต้องกระทำ ตั้งแต่การแรกเริ่มจนถึงการก่อสร้างแล้วเสร็จเป็นผลงานที่พร้อมส่งมอบ กระบวนการทำงานและการ ก่อสร้างจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาอันยาวนาน ความเสียหายของผลงานอันเกิดจากการทุจริตนั้น มักส่งผล กระทบค่อนข้างรุนแรง การป้องกันการทุจริตภายในองค์กรของผู้รับเหมาหลักจึงถือเป็นเรื่องสำคัญ ซึ่งแตกต่างจากผู้รับเหมาช่วงที่เข้ามารับงานก่อสร้างต่อจากผู้รับเหมาหลัก โดยงานส่วนใหญ่จะเป็น งานเล็กๆ ที่ถูกแบ่งส่วนงานมาและมีมูลค่าโครงการไม่สูงมากนัก การก่อสร้างจะใช้ระยะเวลาสั้นๆ เรื่องของการป้องกันการทุจริตนั้นจึงมักถูกตระหนักถึงน้อยกว่าการเป็นผู้รับเหมาหลัก ซึ่งสอดคล้อง กับงานวิจัยของ เวนิช วัฒนภูริภากร (2555: 116-118) กล่าวว่า การป้องกันการทุจริตของผู้รับเหมา หลักมีความสำคัญแตกต่างจากผู้รับเหมาช่วง เนื่องจาก ผู้รับเหมาหลักจะต้องคำนึงถึงการบริหาร จัดการแรงงาน ต้นทุน เครื่องจักรในการดำเนินงานของตนเอง และกลุ่มผู้รับเหมาช่วงที่จะเข้ามา ปฏิบัติงานในส่วนย่อยๆ ซึ่งจะต้องประเมินถึงความน่าเชื่อถือของผู้รับเหมาช่วงที่จะเข้ามา รับงานทั้ง ด้านแรงงาน ศักยภาพทางการเงิน จำนวนพนักงาน ฝีมือแรงงานเพื่อให้ผลงานเป็นไปตามกำหนดของ หลักวิศวกรรม

4. ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย ที่มีประเภทของผู้รับเหมาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เนื่องจากโดยส่วนใหญ่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ดำเนินงานโดยการเป็นผู้รับเหมาหลักจะมีขนาดธุรกิจค่อนข้างใหญ่ มีการรับเหมาก่อสร้างในขนาดใหญ่ ใช้ระยะเวลาในการดำเนินงานเป็นเวลานาน ส่วนผู้รับเหมาช่วงนั้นจะรับเหมางานเป็นช่วงย่อยๆ จากผู้รับเหมาหลัก ระยะเวลาในการดำเนินงานเป็นระยะเวลาสั้นๆ การบริหารจัดการงานจึงง่ายกว่า จึงทำให้ผู้รับเหมาหลักตระหนักถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานมากกว่าผู้รับเหมาช่วง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐวรรธ ไชยลาภ (2558: 489 - 497) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เนื่องจากรูปแบบธุรกิจที่มีขนาดใหญ่มีความจำเป็นต้องบริหารจัดการองค์กรที่ให้มีประสิทธิภาพมากกว่าธุรกิจที่มีขนาดเล็ก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ มยุรี กำจร (2558: 73) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอิสระซึ่งที่มีระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านเวลา แตกต่างกัน เนื่องจากการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้น จะต้องอาศัยระยะเวลาที่จะต้องหาวิธีการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้เพื่อให้เกิดผลการดำเนินงานสูงสุด เกิดมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

5. การป้องกันการทุจริต ด้านกิจกรรมควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เนื่องจากกิจกรรมควบคุมเป็นการกำหนดวิธีการดำเนินงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานขึ้นมาให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบ และรัดกุมต่อความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในทุกขั้นตอนของการดำเนินงาน จึงส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Petrascu และ Tleanu (2014: 496) พบว่า กิจกรรมควบคุมภายในทำให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพในแง่ของการบริหารจัดการต้นทุน เพื่อผลกำไรสูงสุดและเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรในระยะยาว เนื่องจากกิจกรรมควบคุมภายในสามารถปิดความเสี่ยงในการทุจริต อันจะก่อให้เกิดความสูญเสียของสินทรัพย์และผลกำไรโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุรพงษ์ แสงเรณู (2559: 45-57) กล่าวว่า ผลกระทบจากการทุจริตส่งผลให้องค์กรสูญเสียงบประมาณ ได้บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารถในดำเนินงาน มีความขัดแย้งเกิดขึ้นในองค์กร พนักงานขาดความก้าวหน้า พนักงานได้รับผลตอบแทนที่ไม่สมเหตุสมผล ส่งผลต่อภาวะเครียดในผู้ปฏิบัติงาน และเสียขวัญกำลังใจในการทำงาน ดังนั้นหากมีการป้องกันการทุจริตจะส่งผลให้สูญเสียงบประมาณในการบริหารงานน้อยที่สุด มีพนักงานที่มีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีในการดำเนินงาน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จโดยตรง

6. การป้องกันการทุจริต ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เนื่องจากการแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารใช้สำหรับกำหนดหน้าที่การปฏิบัติงานของทุกตำแหน่งงานอย่างละเอียดรวมถึงเป็นการกำหนดหน้าที่ขอบเขตงานของพนักงานให้เหมาะสมกับความสามารถของพนักงาน อันจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานรู้ถึงขอบเขตหน้าที่ของตน สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และวิธีการทำงานของตนเองได้อย่างเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานของตนได้อย่างเต็มความสามารถ ก่อให้เกิดกระบวนการปฏิบัติงานที่มีระบบ ไม่มีการหยุดชะงักของงานที่ต้องทำต่อเนื่องกัน อันจะส่งผลให้การดำเนินงานมีคุณภาพมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิชัย โสสุวรรณจินดา (2556 อ้างอิงจากทฤษฎีของเฮนรี ฟอร์ด) กล่าวว่า การแบ่งแยกหน้าที่การงานหรือการออกแบบงาน เป็นการกำหนดงานที่พนักงานต้องปฏิบัติเป็นส่วนย่อยๆ เป็นผลให้การดำเนินงานสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ง่ายขึ้น โดยจะแบ่งงานออกเป็นฝ่ายงานต่างๆ ให้ทำเฉพาะหน้าที่ของตน เพื่อเป็นการส่งเสริมความชำนาญให้แก่คนงาน ซึ่งจะส่งผลให้การทำงานนั้น ประหยัดเวลา และมีคุณภาพมากกว่าการให้คนใดคนหนึ่งทำงานทุกอย่าง ซึ่งส่งผลให้องค์กรมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ดี

7. การป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานเป็นการโยกย้ายบุคลากรไปยังตำแหน่งใหม่ที่เหมาะสมกับผลการดำเนินงานที่ตนได้ปฏิบัติไว้ ทั้งนี้ยังเป็นการตรวจสอบระหว่างกันเพื่อเห็นผลการดำเนินงานของบุคคลเดิมที่ถูกโยกย้ายออกไป และเพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพการทำงานของตน การเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งนั้นถือเป็นเรื่องท้าทายและเป็นที่ยกย่องของผู้ปฏิบัติงาน โดยส่วนใหญ่แล้ว การพิจารณาเลื่อนตำแหน่งหรือเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานนั้น เกิดจากผลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ ซึ่งผู้ที่อยากมีการเจริญเติบโตในหน้าที่การงานมักใช้ความสามารถและความพยายามอย่างสูงเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานไปในทางที่ดีขึ้น จึงมักส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร ทำให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายความสำเร็จได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ประเวศน์ มหารัตน์สกุล (2556: 53-63) กล่าวว่า พนักงานผู้รับการเลื่อนตำแหน่งและบุคลากรอื่นได้ตั้งใจทำงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดี โดยในแง่จิตวิทยา การเลื่อนตำแหน่งเป็นการสร้างความมั่นคงในชีวิต การงานและครอบครัว สร้างความจงรักภักดีต่อองค์กร รวมทั้งเป็นการสร้างความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่การงานที่พนักงานทุกคนใฝ่ฝันการได้ทำงานในระดับที่สูงขึ้น แสดงให้เห็นว่าได้มอบหมายอำนาจการตัดสินใจให้ไปด้วย เป็นการสร้างแรงจูงใจ ให้แก่ ดังนั้นการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานทั้งเลื่อนตำแหน่งหรือลดตำแหน่ง จะส่งผลให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างเต็มประสิทธิภาพเพื่อประสิทธิผลที่ดีของงาน อันจะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรและเป้าหมายความสำเร็จก้าวหน้าในตัวบุคคล

8. การป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เนื่องจากการป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางบัญชี เป็นแผนการจัดการองค์การวิธีการและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน ผังทางเดินเอกสาร อย่างรัดกุมเข้าใจง่ายไม่ซับซ้อนรวมถึงสามารถมีการตรวจสอบความผิดพลาดของเอกสารต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ประกอบการดำเนินงาน จึงส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามแบบแผนที่ถูกกำหนดไว้ และสามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันต่อความทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Natovich (1993: บทคัดย่อ) พบว่าการออกแบบแผนการดำเนินงานที่สอดแทรกป้องกันการทุจริต ทั้งการควบคุมทางบัญชี และการควบคุมการดำเนินงานอื่นๆ จะส่งผลให้เกิดกระบวนการการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบความเสี่ยงต่อการทุจริตในการดำเนินงานของตนเองได้และสามารถตรวจพบกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยง อันจะส่งผลให้มีการทบทวนแผนการดำเนินงานใหม่เพื่อพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้ปิดความเสี่ยงต่อการทุจริตได้มากที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปราณี แก้วร่วมวงศ์ (2551: บทคัดย่อ) พบว่าการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา การบันทึกบัญชีผิดประเภท การยกยอดทรัพย์สิน การบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จ และการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน มีผลกระทบต่อองค์กรทางด้านการเงิน และทางด้านกระบวนการดำเนินงานของเทศบาลทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน และมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเนื่องจากผู้บริหารใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจ และบั่นทอนความเชื่อมั่นของสาธารณชนต่อความเชื่อถืองบการเงินของเทศบาล สาธารณชนเกิดทัศนคติทางด้านลบต่อองค์กรของเทศบาลทำให้การดำเนินงานของเทศบาลไม่เหมาะสม และสอดคล้องกับแนวคิดของ วิราภรณ์ พรหมเทพ (2557: บทคัดย่อ) กล่าวว่า สำหรับการแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน พบว่าระบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ช่วยแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันในเรื่องกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างได้ในระดับหนึ่ง เพราะเทคโนโลยีสารสนเทศครอบคลุมวิธีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการสอบราคา ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพ สามารถติดตามงานจัดซื้อจัดจ้างได้ทุกขั้นตอน และยังสามารถเชื่อมโยงกับข้อมูลงานภายนอก ได้แก่ ธนาคาร การเงินการคลังภาครัฐและศูนย์ข้อมูลที่สามารถปรึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมได้นอกจากนี้เทคโนโลยีสารสนเทศทำให้รัฐบาลสามารถบริหารงานควบคุมงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ



9. การป้องกันการทุจริต ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย เนื่องจากในการป้องกันการทุจริตจะก่อให้เกิดผลประโยชน์ต่อบุคคลกลุ่มหนึ่ง ซึ่งจะมีกลุ่มบุคคลที่เสียผลประโยชน์ไปด้วยจึงอาจเกิดความไม่พึงพอใจเกิดขึ้น เช่น เมื่อมีการกำหนดวิธีการทำงานอย่างชัดเจน อาจมีขั้นตอนในการทำงานที่เพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มควมระมัดระวังในการดำเนินงาน ก็ส่งผลให้พนักงานต้องทำงานที่มีขั้นตอนเพิ่มมากขึ้นในขณะที่ได้รับค่าตอบแทนเท่าเดิมจึงเกิดความไม่พอใจในหน้าที่การงานที่เพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ อัจฉรา สมสวย (2545: 23) ความพึงพอใจเกิดจากการประเมินความแตกต่างระหว่างสิ่งที่คาดหวังกับสิ่งที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาตามปัจจัยที่แตกต่างและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ผ่านการแสดงออกทางอารมณ์ และความรู้สึกในทางบวกของบุคคลต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด นอกจากนี้ความพึงพอใจของบุคคลใดบุคคลหนึ่งจะถูกกำหนดจากความรู้สึก ของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาจากความแตกต่างระหว่างผลตอบแทนที่เกิดขึ้นจริง ทำให้เมื่อมีภาระงานที่เพิ่มขึ้น แต่ผลตอบแทนเท่าเดิม จึงเกิดความไม่พึงพอใจในหน้าที่การงานของตน

### ข้อเสนอแนะ

#### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ควรให้ความสำคัญต่อการป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม เนื่องจากรับเหมาก่อสร้างเป็นการกำหนดวิธีการดำเนินงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานขึ้นมาให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบและรัดกุมต่อความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในทุกขั้นตอนของการดำเนินงาน ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจึงควรออกแบบกิจกรรมควบคุมในการดำเนินงานให้มีความรัดกุม โดยกำหนดนโยบายการดำเนินงานที่สอดแทรกกิจกรรมที่มีการตรวจสอบและป้องกันการทุจริตในกระบวนการทำงาน เช่น การกำหนดอำนาจอนุมัติการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ การวัดคุณภาพผลงานเมื่อเสร็จกับมาตรฐานที่วางไว้ และการกำหนดนโยบายการดำเนินงานไว้เป็นสายล่อพิษพร้อมมีการสื่อสารกระบวนการดำเนินงานอย่างทั่วถึง

1.2 ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ควรให้ความสำคัญต่อการป้องกันการทุจริตด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน เนื่องจากเนื่องจากการแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารใช้สำหรับการคัดเลือก การกำหนดหน้าที่การปฏิบัติงานของทุกตำแหน่งงานอย่างละเอียด รวมถึงเป็นการกำหนดหน้าที่ขอบเขตงานของพนักงานให้เหมาะสมกับความสามารถของพนักงาน อันจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานรู้ถึงขอบเขตหน้าที่ของตน สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และวิธีการทำงาน

ของตนเองได้อย่างเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานของตนได้อย่างเต็มความสามารถ ก่อให้เกิดกระบวนการปฏิบัติงานที่มีระบบ ไม่มีการหยุดชะงักของงานและง่ายต่อการตรวจสอบการทุจริต

1.3 ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ควรให้ความสำคัญต่อการป้องกันการทุจริต ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานเป็นการโยกย้ายบุคลากรไปยังตำแหน่งใหม่ที่เหมาะสมกับผลการดำเนินงานที่ตนได้ปฏิบัติไว้ ทั้งนี้ยังเป็นการตรวจสอบระหว่างกันเพื่อเห็นผลการดำเนินงานของบุคคลเดิมที่ถูกโยกย้ายออกไป

1.4 ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ควรให้ความสำคัญต่อการป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมทางบัญชี เนื่องจากการป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางบัญชี เป็นแผนการจัดการองค์การวิธีการและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน ฝั่งทางเดินเอกสาร อย่างรัดกุมเข้าใจง่ายไม่ซับซ้อนรวมถึงสามารถมีการตรวจสอบความผิดพลาดของเอกสารต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ง่ายต่อการตรวจสอบการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในงานทางการเงินและการบัญชีอันส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมาก

## 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาการป้องกันการทุจริต โดยใช้ประชากรหรือกลุ่มตัวอย่างธุรกิจอื่นๆ เช่น ธุรกิจโรงแรม ธุรกิจการผลิตสินค้าต่างๆ ธุรกิจซื้อมาขายไป เป็นต้น

2.2 ควรศึกษาถึงผลกระทบและปัจจัยด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เช่น ความเสี่ยงอันเกิดจากทักษะความชำนาญของวิศวกรผู้ควบคุมงานก่อสร้าง การบริหารแรงงาน เป็นต้น ซึ่งจะช่วยให้องค์กรทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของปัญหาและอุปสรรค เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

2.3 ควรมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด และสามารถนำผลการวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการของธุรกิจ

พหุ ประเด็น โท ชีเว

บรรณานุกรม



## บรรณานุกรม

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (ม.ป.ป.). *การควบคุมภายใน*. <[http://www.cad.go.th/download/1\\_3control.pdf](http://www.cad.go.th/download/1_3control.pdf)> 5 มีนาคม 2560.
- กรมที่ดิน. (ม.ป.ป.). *การมอบอำนาจ*. ได้จาก <<http://nam.dol.go.th/Pages/การมอบอำนาจ.aspx>> 3 มีนาคม 2560.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). No Title. <<http://datawarehouse2.dbd.go.th/bdw/home/login.html>> 4 กุมภาพันธ์ 2561.
- กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ. (2555). *การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ*. <<http://www.dsdw2016.dsdw.go.th/download/20120321110020.pdf>> 3 มีนาคม 2560.
- กัลยา วงษ์ลัมย์. (2556). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริการด้านเครื่องรูดบัตรเครดิต ธนาคารกรุงศรีอยุธยา*. สารนิพนธ์. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาเศรษฐศาสตร์. มหาวิทยาลัยสยาม.
- เกียรติศักดิ์ จีระเขียรนาถ. (2539). *การทุจริตในองค์กรและอาชญากรรมธุรกิจ* พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: คู่แข่งบุ๊คส์.
- คำนาย อภิปรัชญาสกุล. (2557). *การบริหารทรัพยากรบุคคล*. ไทย: โฟกัสมีเดีย แอนด์ พับลิชซิง. จันทน์ทิพย์ อนุกุล, ไพโรจน์ พรหมลัทธิ, ศิริสุข ศิริสรณพันธ์, สุชาติ กรวยกิตานนท์ และ อัครพัฒน์ พิสิษฐ์สังฆการ. (2557). *บทบาทของภาคธุรกิจเอกชนในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต*. เอกสารวิชาการการศึกษาตามหลักสูตรนักบริหาร เชิงยุทธศาสตร์ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
- เจริญ เจษฎาวัดย์. (2543). *เทคนิคการตรวจสอบทุจริต* พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: พอดี.
- ฐิติกาญจน์ ศรีโพ. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐวรรธ ไชยลาภ. (2558). *ผลกระทบของการพัฒนาองค์กรเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการเชิงกลยุทธ์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ดิษฐพงศ์ รัตนโอภา. (2555). *การควบคุมต้นทุนของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในอำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ.
- ดุขนิ ส่องเมือง. (2558). *การออกแบบระบบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: เสมอธรรม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2557). *การจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ*. หลักเกณฑ์เกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียน. <[http://www.set.or.th/th/regulations/simplified\\_regulations/files/20140815%0A\\_IndustrySector.pdf%0A](http://www.set.or.th/th/regulations/simplified_regulations/files/20140815%0A_IndustrySector.pdf%0A)> 8 มิถุนายน 2559.
- ตุลา มหาพสุธานนท์. (2554). *หลักการจัดการ*. กรุงเทพฯ: พี เอ็น เค แอนด์ สกายพรีนติ้งส์. เทคนิค / วิธีการตรวจสอบบัญชี. (ม.ป.ป.). <<http://www.jarataccountingandlaw.com/index.php?lay=show&ac=article&id=538770853&Ntype=1>> 3 มีนาคม 2560.
- ธัญญา ผลอนันต์. (2547). *การมุ่งเน้นทรัพยากรบุคคล*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2550). *พัฒนาเทคนิคศึกษา*. แนวทางการป้องกันการทุจริตในองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรม, 19(62), 52-59.
- นัฐนันท์ บุญทศ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรองค์กรกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการเชิงกลยุทธ์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นาฎฤดา ลลิตากุลชัย. (2560). *ผลกระทบของศักยภาพการจัดการระบบสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศทางธุรกิจ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซีเอสเต็มส์ จำกัด (มหาชน). (ม.ป.ป.). *ระบบรักษาความปลอดภัย Security System*. <<http://www.jts.co.th/th/component/content/56.html?task=view&phpMyAdmin=oxMh5m-zCTiXewxP6E9Fzu7fJN6>> 3 มีนาคม 2560.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: สุริยวิสาส์น.
- บุศกร สีกา. (2545). *ความสัมพันธ์ระหว่างความยืดหยุ่นผู้พันต่อองค์การกับประสิทธิผลองค์การตามการรับรู้ของพยาบาลประจำการโรงพยาบาลศูนย์ขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการพยาบาล มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ประเวศน์ มหารัตน์สกุล. (2556). *การจัดการทรัพยากรและการพัฒนามนุษย์*. กรุงเทพฯ: ปัญญาชน.

- ปราณี แก้วร่วมวงศ์. (2551). การทุจริตและข้อผิดพลาด งบการเงิน เทศบาล สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ปรีชา จำปารัตน์. (2547). การบริหารพัสดุ ทัศนคติและการปฏิบัติ. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- ผลิน ภูเจริญ. (2546). การจัดการร่วมสมัย. กรุงเทพฯ: เอกพิมพ์ไทย.
- พรเทพ จันทรนิถ. (2559). การพัฒนารูปแบบการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในภาครัฐเพื่อการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีในสังคมไทย. วารสารเกษมบัณฑิต, 16(1); มกราคม-มิถุนายน; 88-101.
- พิชญ์ สุธีวรรณ และนที สุรียานนท์. (2543). ลัญญาก่อสร้าง : ขั้นตอนการยุติข้อพิพาทเรื่องการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จ. วารสารวิชาการพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 2(10), 51-58.
- มยุรี กำจร. (2558). ผลกระทบของการบริหารลูกหนี้ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจเอสเอ็มอีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธรรกฤต ยางธิสาร และภักตรา ประเสริฐวงศ์. (2555). แนวทางการป้องกันการทุจริตการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางรถยนต์ ศูนย์จ่ายน้ำมันบางจาก บริษัท บางจาก ปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน). วารสารวิชาการอุตสาหกรรมศึกษา, 6(1), 65-72.
- วีรเืองรอง รัตน์วิไลสกุล. (ม.ป.ป.). กฎหมายแรงงาน. <[https://arts.kmutt.ac.th/sscri/TEXT/PDF351/data/laws\\_3.ppt](https://arts.kmutt.ac.th/sscri/TEXT/PDF351/data/laws_3.ppt)> 4 พฤศจิกายน 2559.
- วัลย์พร ยอดคำมี. (2550). แนวทางการป้องกันการทุจริตภายในองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมอาหาร. วิทยานิพนธ์ สาขาวิชาธุรกิจอุตสาหกรรม ปริญญาครุศาสตร์อุตสาหกรรมมหาบัณฑิต คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.
- วรัท พุกชากุลนันท์. (2550). ประสิทธิภาพและประสิทธิผล. <<https://peenet.blogspot.com/2008/07/efficiency-effectivenessadministrator.html>> 4 พฤศจิกายน 2559.
- วัฒนา วงศ์เกียรติรัตน์. (2543). การกำหนดตัวชี้วัดเพื่อประเมินผลสำเร็จขององค์การ. 100 ปีรัฐประศาสนศาสตร์ไทย. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วิชัย โสสุวรรณจินดา. (2556). การบริหารทรัพยากรมนุษย์. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: ก้าวใหม่.
- วิราภรณ์ พรหมเทพ. (2557). แนวทางการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันขององค์กรปกครองท้องถิ่น ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยขอนแก่น, 5, 2107-2116.

- เวนิช วัฒนภูมิภากร. (2555). *ปัจจัยที่มีผลต่อความสำคัญในการบริหารต้นทุนโครงการ : กรณีศึกษาโครงการก่อสร้างอาคารสูง*. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการวิศวกรรมธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2542). *การบริหารเชิงกลยุทธ์*. กรุงเทพฯ: ธีระฟิล์มและไซเท็กซ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. *มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 240 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน*, Pub. L. No. TAS 240, 5 (2555). <<http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67421>> 6 มิถุนายน 2562>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนกู้ยืม*, Pub. L. No. 23 (2561). <[http://eservice.tfac.or.th/get\\_file/index.php?file=TAS\\_23\\_revised\\_2561.pdf](http://eservice.tfac.or.th/get_file/index.php?file=TAS_23_revised_2561.pdf)> 6 มิถุนายน 2562.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. *มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง*, Pub. L. No. 11, 91 399 (2560). <[http://eservice.fap.or.th/get\\_file/index.php?file=TAS\\_11\\_revised\\_2560.pdf](http://eservice.fap.or.th/get_file/index.php?file=TAS_11_revised_2560.pdf)> 6 มิถุนายน 2562.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน*. กรุงเทพฯ: คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร. (2558). *เทคนิคการวางระบบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ*. พิมพ์ครั้งที่ 12. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ เพรส.
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร. (2559). *กลยุทธ์การวางแผนภาษีและการจัดทำบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และรับเหมาก่อสร้าง*. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ เพรส.
- สันติ ชินานูวัตินวงศ์. (2557). *วิศวกรรมก่อสร้างและการจัดการ*. (2<sup>nd</sup> ed.). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สิริลักษณ์ เทียงธรรม และคณะ. (2553). *การตรวจสอบภายในภาครัฐ*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุธิดา จัทรธา. (2556). *การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อต้นทุนในงานก่อสร้าง พ.ศ. 2550 - พ.ศ. 2556 กรณีศึกษา บริษัท อุดมกิจวิศวะ จำกัด*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารงานก่อสร้าง คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุพัตรา บุญมาก. (2552). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี การพัฒนาระบบ*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

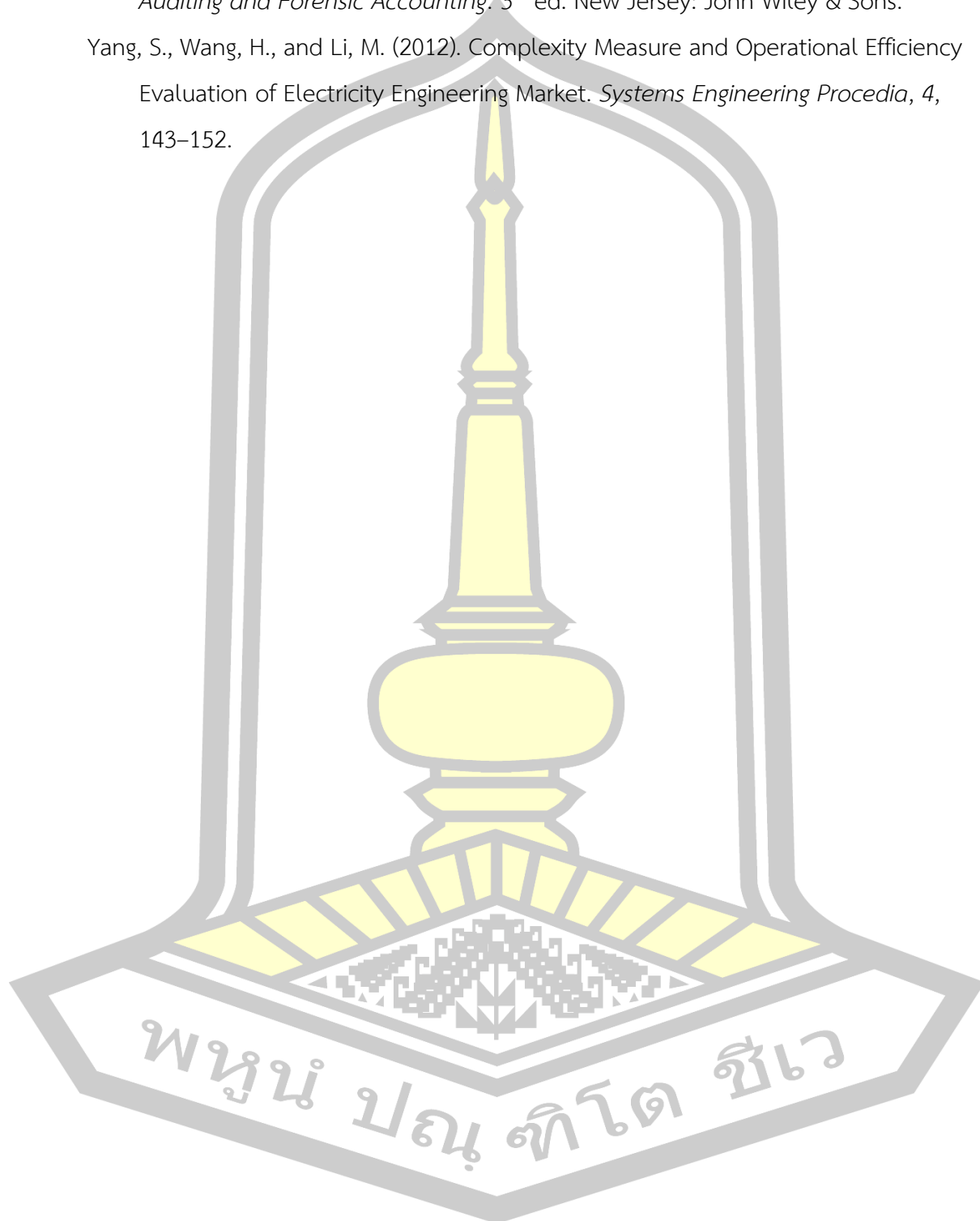
- สุรพงษ์ แสงเรณู. (2559). ผลกระทบการทุจริตประพฤติมิชอบในการบริหารงานบุคคล ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการธรรมทรรศน์*.  
<[http://www.mcukk.com/e-book/read2.php?select=16\\_2\\_5Surapong.pdf](http://www.mcukk.com/e-book/read2.php?select=16_2_5Surapong.pdf)>  
24 พฤษภาคม 2562.
- สุวเนตร ธงยศ. (2552). *ผลกระทบความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จขององค์การของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*.  
วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต สาขาวิชาการการบัญชี คณะการบัญชืและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อดิศร เลาหวนิช. (2552). *การบัญชืขั้นต้น 2*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อัจฉรา สมสวย. (2545). *ความพึงพอใจของสมาชิกต่อการส่งเสริมและการให้บริการของสหกรณ์การเกษตรเมืองขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2558). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: จามจุรีโปรดักส์.
- Aaker, D. A., Kumer. V., and Day, G.S. (2001). *Marketing Research*. 7<sup>th</sup> ed. New York: John Wiley and sons.
- Balatbat, M. C. A., Lin, C., and Carmichael, D. G. (2010). *Management efficiency performance of construction businesses : Australian data*.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4<sup>th</sup> ed. New York: John wiley & son.
- Chao, C.H. (2002). *Formulation of an E-Business Inter-Enterprise Collaboration for the Construction Industry*. Northwestern University.
- Doody, H. (2009). *Fraud Risk Management : A Guide to Good Prectice*. *The Chartered Institute of Management Accoutants*.
- Fiedler, F. E. (2006). *A Theory of Leadership Effectiveness*. New York: McGraw-Hill.
- Katz, R.L. and Kahn, R. (2004). *Skill of Effectiveness Administrators*, *Harvard Business Review*.
- Ghatasheh, N. (2016). *Fraud Prevention Framework for Electronic Business Environments: Automatic Segregation of Online Phishing Attempts*. In *2016 Cybersecurity and Cyberforensics Conference (CCC)* (pp. 89–95). IEEE.

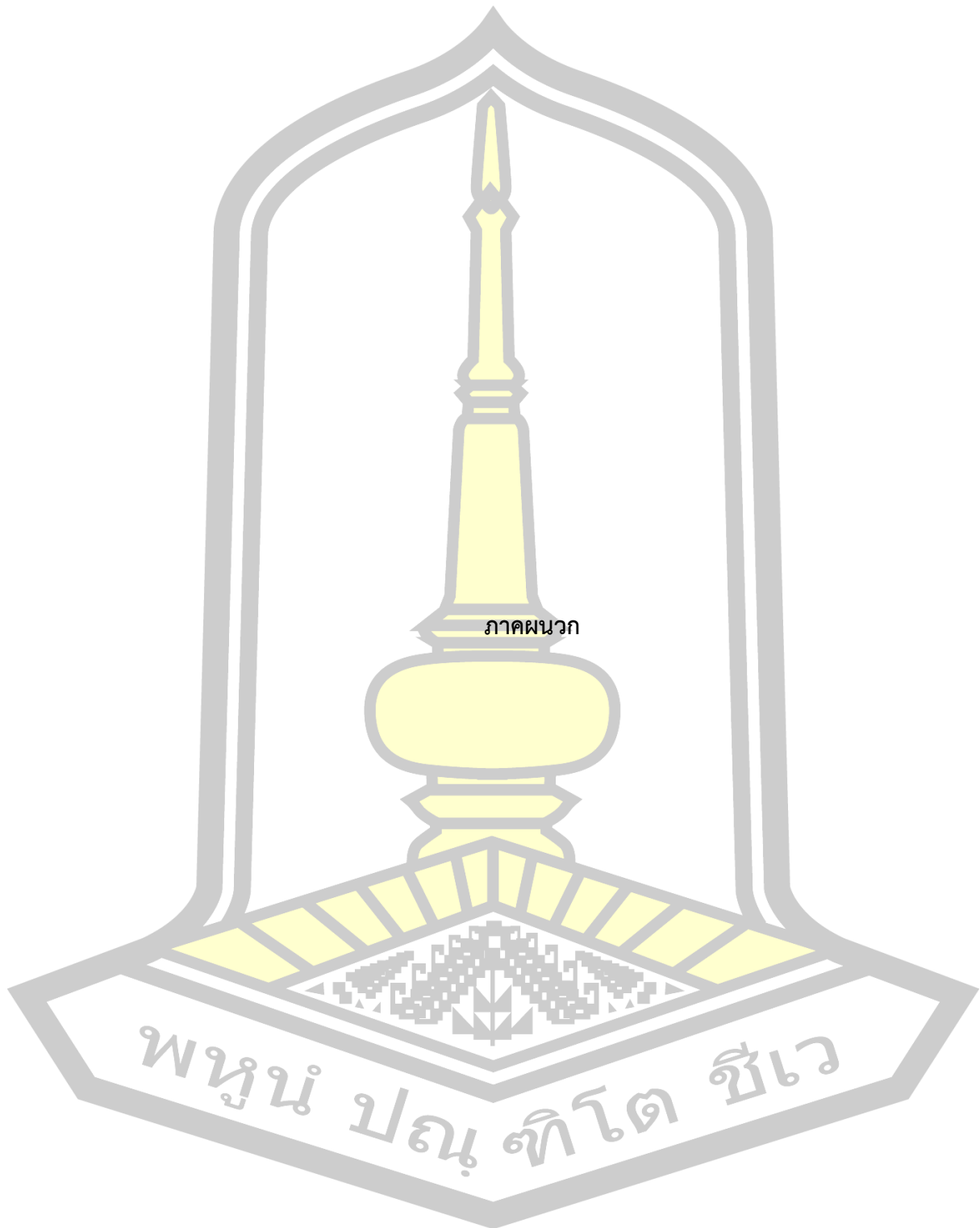


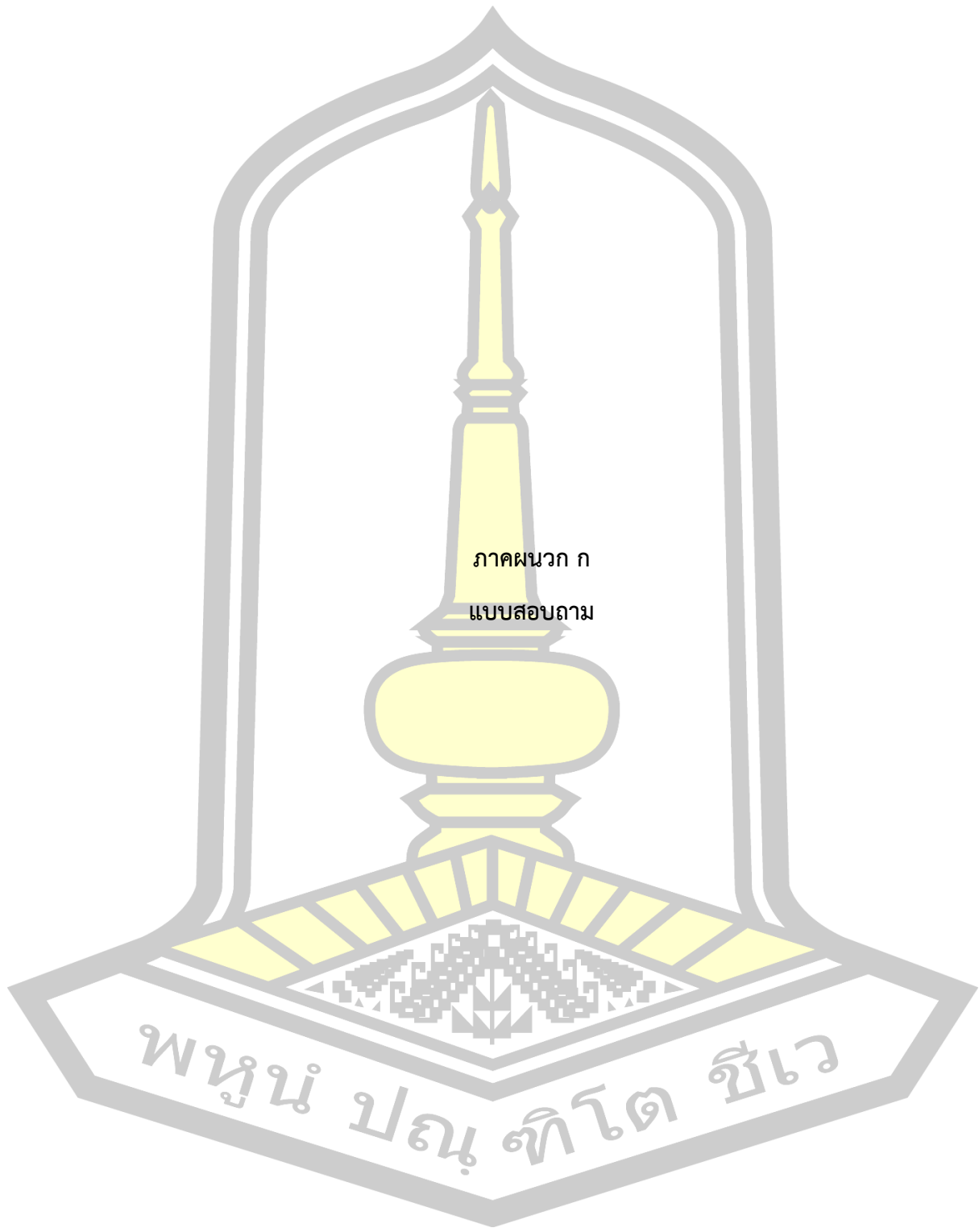
- Gibson, J. L., Konopaske, R., and Ivancevich, J.M. (2011). *Organizations: Behavior Structure and Processes*. 14<sup>th</sup> ed. New York: McGraw-Hill Higher Education.
- Hassink, H., Meuwissen, R., and Bollen, L. (2010). Fraud detection, redress and reporting by auditors. *Managerial Auditing Journal*, 25(9), 861–881.
- Hoffmann, A. O. I., and Birnbrich, C. (2012). The impact of fraud prevention on bank-customer relationships. *International Journal of Bank Marketing*, 30(5), 390–407.
- Joseph Natovich. (1993). *Reasoning about Internal Controls and Fraud: The AI Planing Approach to Modeling the Business Process*. The State University of New Jersey.
- Kummer, T. F., Singh, K., and Best, P. (2015). The effectiveness of fraud detection instruments in not-for-profit organizations. *Managerial Auditing Journal*, 30(4–5), 435–455.
- Lee, D. E., and Shi, J. (2006). Construction Business Automation System. *Journal of Construction Engineering and Management*, 132(1), 88–96.
- Mohamed, N., and Schachelor, M.H. (2014). Financial Statement Fraud Risk Mechanisms and Strategies: The Case Studies of Malaysian Commercial Companies. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 321–329.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. 2<sup>nd</sup> ed. NewYork: McGraw Hil.
- Othman, R., Aris, N. A., Mardziyah, A., Zainan, N., and Amin, N. M. (2015). Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants' and Internal Auditors' Perceptions. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 59–67.
- Petersen, E., Plowman, E. G., and Joseph M. T. (2012). *Business Organization And Management*. Literary Licensing.
- Petrascu, D., & Tieanu, A. (2014). The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection. *Procedia Economics and Finance*, 16, 489–497.
- Rahman, R. A., and Anwar, I. S. K. (2014). Effectiveness of Fraud Prevention and Detection Techniques in Malaysian Islamic Banks. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 97–102.
- Katz, R. L. (2009). *Skills of an Effective Administrator*. Harvard Business Press.

Singleton, T. W., Singleton, A. J., Bologna, G. J., and Lindquist, R. J. (2006). *Fraud Auditing and Forensic Accounting*. 3<sup>rd</sup> ed. New Jersey: John Wiley & Sons.

Yang, S., Wang, H., and Li, M. (2012). Complexity Measure and Operational Efficiency Evaluation of Electricity Engineering Market. *Systems Engineering Procedia*, 4, 143–152.







ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

พหุบัณฑิตยสถาน จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

**การวิจัยเรื่อง** ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

### คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อคำถาม และส่งกลับคืนภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

1. แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 19 ข้อ

2. ในการตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย ขอความกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนสมบูรณ์ตามความเป็นจริง เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะถูกเก็บไว้เป็นความลับ และการนำเสนอผลการวิจัยจะนำเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่าน มาพร้อมกับแบบสอบถามฉบับนี้

5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวฉัตรทริกา จินุสรณ์ หมายเลขโทรศัพท์ 0821222741 หรือทาง E-mail : korbenz@hotmail.com

นางสาวฉัตรทริกา จินุสรณ์

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ( ✓ ) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น หน้าคำตอบที่ท่านเลือก

1. เพศ

( ) ชาย

( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 30 ปี

( ) 30 - 40 ปี

( ) 41 - 50 ปี

( ) มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

( ) โสด

( ) สมรส

( ) หม้าย / หย่าร้าง

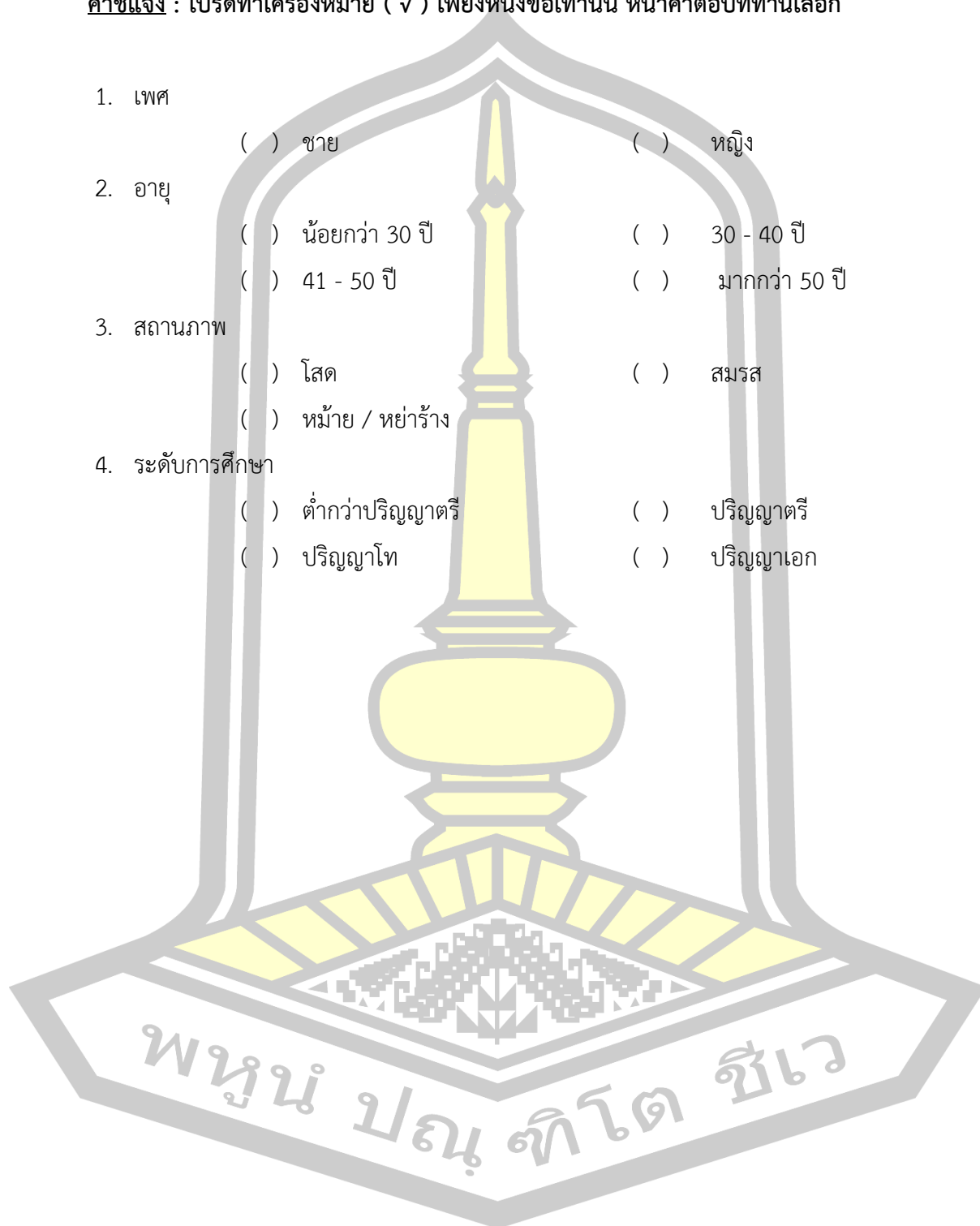
4. ระดับการศึกษา

( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี

( ) ปริญญาตรี

( ) ปริญญาโท

( ) ปริญญาเอก



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ( ✓ ) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

1. รูปแบบของธุรกิจ
 

<input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด	<input type="checkbox"/> ห้างหุ้นส่วนจำกัด
<input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด (มหาชน)	
2. ประเภทของผู้รับเหมา
 

<input type="checkbox"/> ผู้รับเหมาหลัก	<input type="checkbox"/> ผู้รับเหมาช่วง
---	---
3. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี
<input type="checkbox"/> 11- 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
4. จำนวนโครงการที่รับผิดชอบต่อปี
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 10 โครงการ	<input type="checkbox"/> 10 - 20 โครงการ
<input type="checkbox"/> 21-30 โครงการ	<input type="checkbox"/> มากกว่า 30 โครงการ
5. มูลค่าของโครงการที่รับผิดชอบต่อโครงการโดยส่วนใหญ่
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	<input type="checkbox"/> 10 - 20 ล้านบาท
<input type="checkbox"/> 21 - 30 ล้านบาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 30 ล้านบาท
6. แหล่งรายได้โดยส่วนใหญ่ของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> หน่วยงานรัฐบาล	<input type="checkbox"/> หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ
<input type="checkbox"/> หน่วยงานเอกชน	
7. จำนวนพนักงานของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 คน	<input type="checkbox"/> 25 - 50 คน
<input type="checkbox"/> 51 - 75 คน	<input type="checkbox"/> มากกว่า 75 คน

พูน ปรุ ทิโต ชีเว

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ( ✓ ) ในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

การป้องกันการทุจริต	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านกิจกรรมควบคุม</b>					
1. กิจการได้กำหนดให้มีการอนุมัติกิจกรรมก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของงาน ก่อนการปฏิบัติงานจริง					
2. กิจการนำระบบสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการทำหน้าที่ค้นหาข้อแตกต่างและความผิดพลาดในแต่ละขั้นตอนการทำงานด้วยตัวของระบบเอง เพื่อสามารถปรับปรุงแก้ไขการทำงานที่ผิดพลาดได้ทันเวลา					
3. กิจการกำหนดให้มีการประเมินผลงานเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นทุกห้วง โดยพิจารณาถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างที่สำเร็จกับมาตรฐานของงานที่ตั้งไว้ เพื่อปรับปรุงแก้ไขในงานต่อไป					
4. กิจการได้กำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแบบแผนในการทำงาน ที่จะลดและตรวจสอบความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน					



การป้องกันการทุจริต	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน</b>					
5. กิจการได้กำหนดโครงสร้างการบริหารงานและสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน					
6. กิจการได้กำหนดขอบเขตหน้าที่ของพนักงานให้เฉพาะหน้าที่ใดหน้าที่หนึ่งของตนเท่านั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมความชำนาญ ซึ่งจะส่งผลให้การทำงานประหยัดเวลาและได้ผลงานที่มีคุณภาพ					
7. กิจการได้กำหนดขอบเขต ความรับผิดชอบของพนักงานทุกตำแหน่งอย่างชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน					
8. กิจการมีวิธีการคัดเลือกและสรรหาพนักงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน					
<b>ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน</b>					
9. กิจการกำหนดให้บุคลากรย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นกว่าเดิมหรือตำแหน่งที่มั่นคง อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์และผลงานเหมาะสมกับตำแหน่งใหม่ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่บุคลากรคนอื่น ให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ตนรับผิดชอบ					
10. กิจการมีการโยกย้ายหรือสับเปลี่ยนหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดการตรวจทานและสังเกตเห็นความผิดพลาดของงานได้ทันเวลา					

การป้องกันการทุจริต	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (ต่อ)</b>					
11. กิจการกำหนดให้มีมาตรการลงโทษพนักงานที่ปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์และผลงานไม่เป็นที่น่าพึงพอใจไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคลากรอื่นภาคภูมิใจในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ของตนและเพื่อให้พัฒนาคุณภาพของงานที่ได้รับผิดชอบ					
<b>ด้านการควบคุมทางการบัญชี</b>					
12. กิจการมีการออกแบบผังทางเดินเอกสารทางบัญชีที่มีความรัดกุม เพื่อสามารถเข้าใจถึงทางเดินเอกสารได้อย่างง่ายดาย ไม่ซับซ้อน และสามารถตรวจสอบความผิดพลาดได้ตรงจุด					
13. กิจการมีการออกแบบใบสำคัญต่างๆ ที่ใช้กับการดำเนินงานในองค์กรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานจากเอกสารได้อย่างอิสระ					
14. กิจการได้นำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อความถูกต้องและรวดเร็วในการดำเนินงาน และระบุนความผิดพลาดของข้อมูลได้ทันทีที่เกิดความผิดพลาด ด้วยตัวของระบบเอง					
15. กิจการได้กำหนดนโยบาย วิธีการดำเนินงาน และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นแบบแผนในการกำกับดูแลทรัพย์สินขององค์กรให้ปลอดภัยจากการทุจริต					

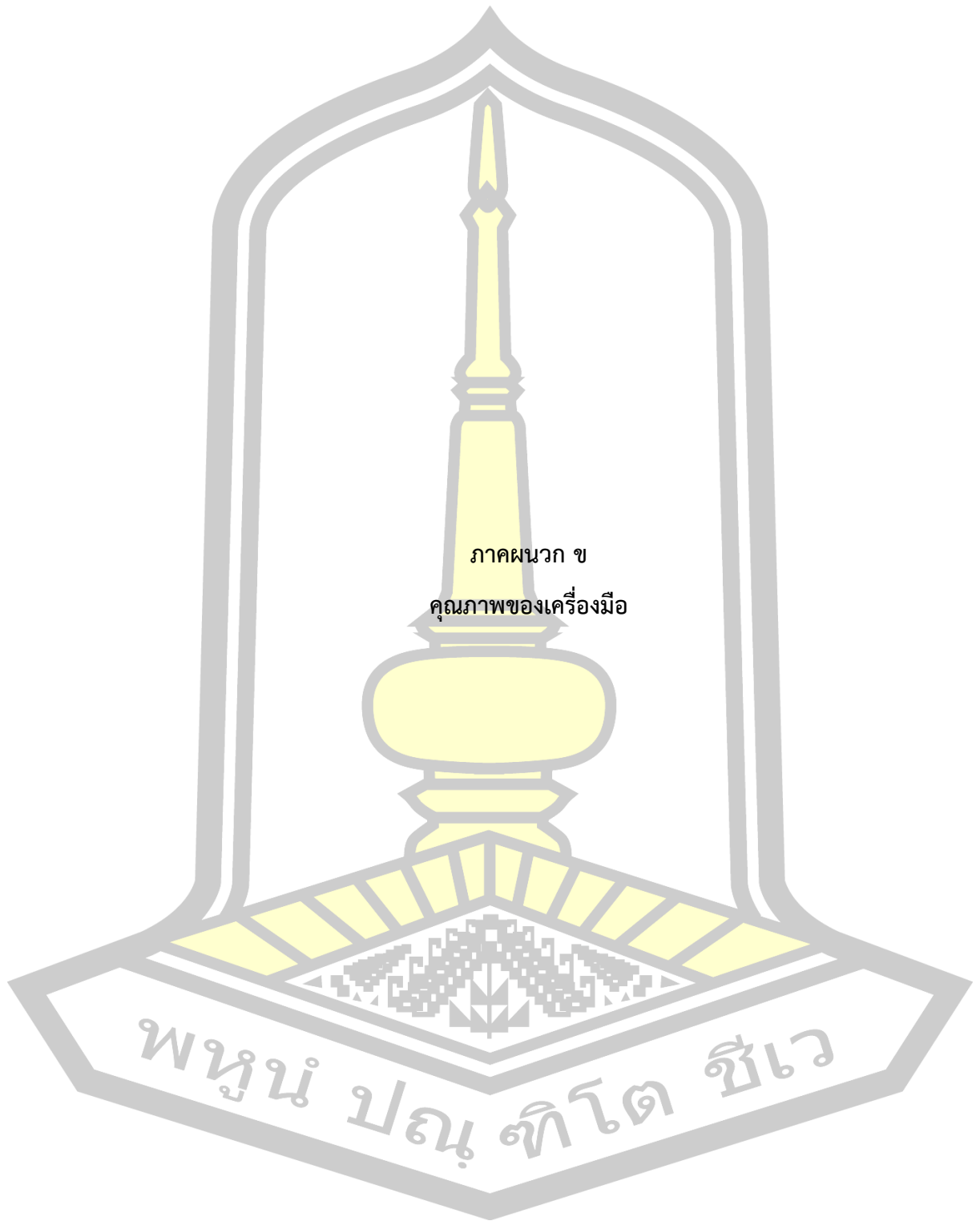
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ( ✓ ) ในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ</b>					
1. กิจการมีผลประกอบการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง					
2. กิจการผลิตสินค้าและบริการได้ตรงตามเวลาที่กำหนด มีคุณภาพ และตรงตามมาตรฐานที่ลูกค้ากำหนดไว้					
3. กิจการมีจำนวนผู้ใช้บริการเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว					
4. กิจการมีความสามารถในการเพิ่มผลผลิต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น					
5. กิจการมีผลกำไรเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับผลกำไรในอดีต					
<b>ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า</b>					
4. กิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสมเพียงพอ และตรงตามความต้องการในการดำเนินงานของกิจการ					
5. กิจการมีเครื่องจักร ที่มีคุณภาพ และทันสมัยเหมาะสมต่อลักษณะงาน และเพียงพอต่อความต้องการใช้งานของกิจการ					
6. กิจการสามารถจัดหาทรัพยากรได้ทันการณ์ในกรณีที่กิจการต้องการใช้ทรัพยากรเร่งด่วน					
7. กิจการมีการบริหารทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่า สามารถลดความสูญเปล่า และใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด					

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน</b>					
8. กิจการมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อพบว่ามี การดำเนินงานต่างจากคู่มือหรือตรวจพบความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น					
9. กิจการสนับสนุนให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้แก่พนักงาน เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ และความชำนาญ					
10. กิจการนำเทคโนโลยีต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานให้รวดเร็วและแม่นยำยิ่งขึ้น					
11. กิจการมีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน ทำให้ผลงานสำเร็จตามแผนงานและเป้าหมายของกิจการ					
<b>ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย</b>					
12. กิจการผลิตสินค้าและบริการเป็นที่น่าพึงพอใจ ทำให้มีผู้ใช้บริการที่ใช้บริการกลับมาใช้บริการซ้ำ					
13. กิจการมีการแสวงหาลูกค้ารายใหม่และเอาใจใส่ลูกค้ารายเก่าควบคู่ไปกันไปอย่างต่อเนื่อง					
14. กิจการยินดีรับฟังคำติชม และนำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นมาปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ใช้บริการ เพื่อพัฒนาคุณภาพขององค์กร					
15. กิจการไม่เคยถูกร้องเรียนจากบุคคลภายนอก อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของกิจการ					
16. พนักงานของกิจการมีความพึงพอใจในหน้าที่การงาน และผลตอบแทนของตน					
17. กิจการมีความพึงพอใจต่อค่าตอบแทนที่ได้รับ					



ภาคผนวก ข  
คุณภาพของเครื่องมือ

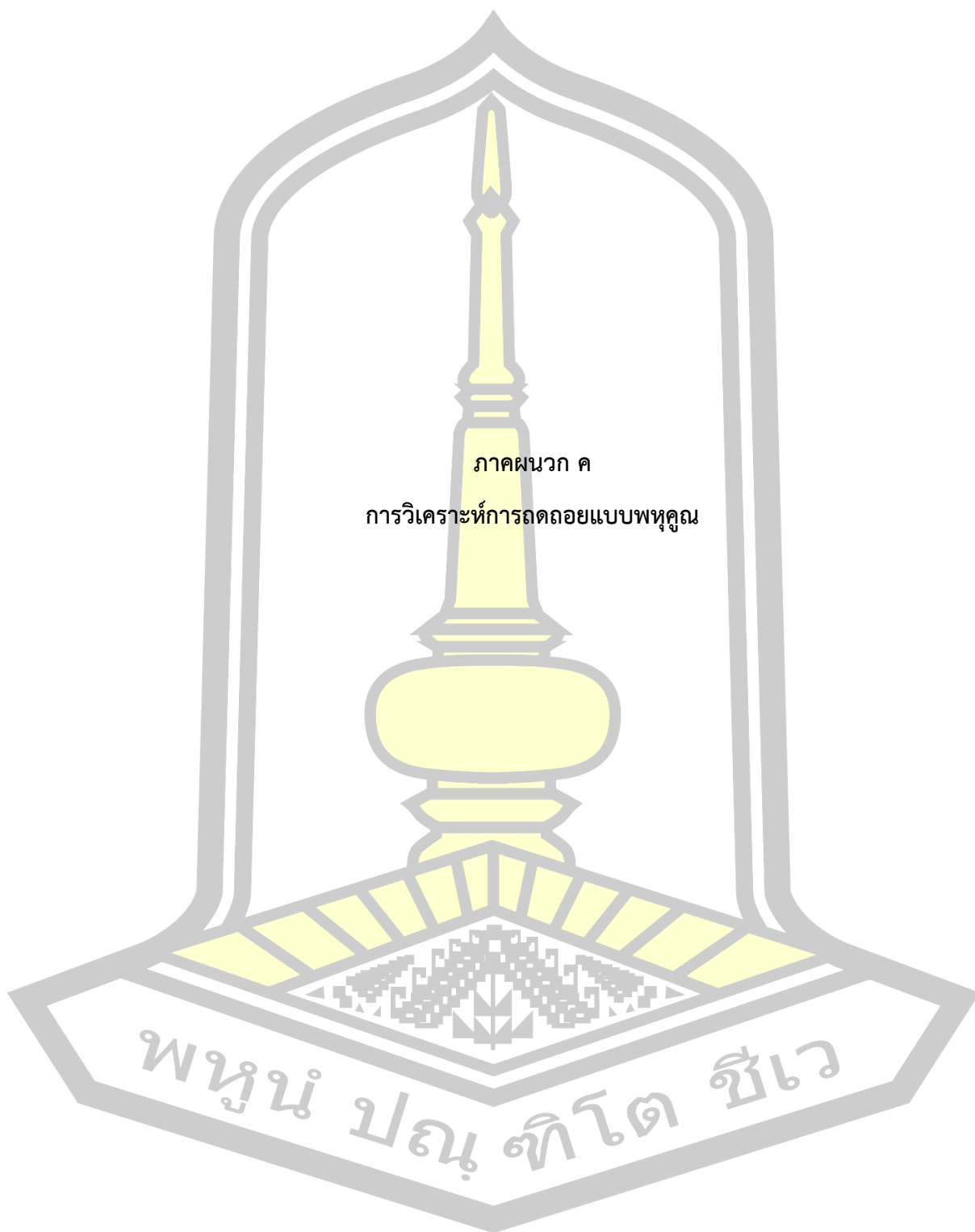
พหุ ประถมศึกษา ชีวะ

ตาราง 50 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อที่	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การป้องกันการทุจริต		
1.1 ด้านกิจกรรมการควบคุม		
1	0.647	
2	0.733	
3	0.580	
4	0.570	
โดยรวม		0.805
1.2 การแบ่งแยกหน้าที่การงาน		
5	0.679	
6	0.816	
7	0.756	
8	0.528	
โดยรวม		0.850
1.3 ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน		
9	0.632	
10	0.775	
11	0.651	
โดยรวม		0.819
1.4 ด้านการควบคุมทางบัญชี		
12	0.830	
13	0.780	
14	0.884	
15	0.855	
โดยรวม		0.929

ตาราง 50 (ต่อ)

ข้อที่	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		
2.1 ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ		
1	0.751	
2	0.470	
3	0.732	
4	0.820	
5	0.723	
โดยรวม		0.868
2.2 ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า		
6	0.531	
7	0.569	
8	0.502	
9	0.563	
โดยรวม		0.747
2.3 ด้านกระบวนการการปฏิบัติงาน		
10	0.638	
11	0.741	
12	0.800	
13	0.540	
โดยรวม		0.838
2.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย		
14	0.747	
15	0.758	
16	0.761	
17	0.426	
18	0.738	
19	0.683	
โดยรวม		0.865



ภาคผนวก ค

การวิเคราะห์การถอดแบบพหุคูณ

พหุคูณ ปณฺ ทิโต ชีเว



ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม  
ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.690	0.276	6.117*	0.000
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.341	0.085	4.004*	0.000
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	-0.208	0.070	2.980*	0.004
F = 31.257 Adj R <sup>2</sup> = 0.355 p = 0.000				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้าน การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (GA)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.617	0.350	4.618*	0.000
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.317	0.108	2.931*	0.004
ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน (PT)	0.193	0.088	2.180*	0.031
F = 16.714 Adj R <sup>2</sup> = 0.223 p = 0.000				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า (PRV) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

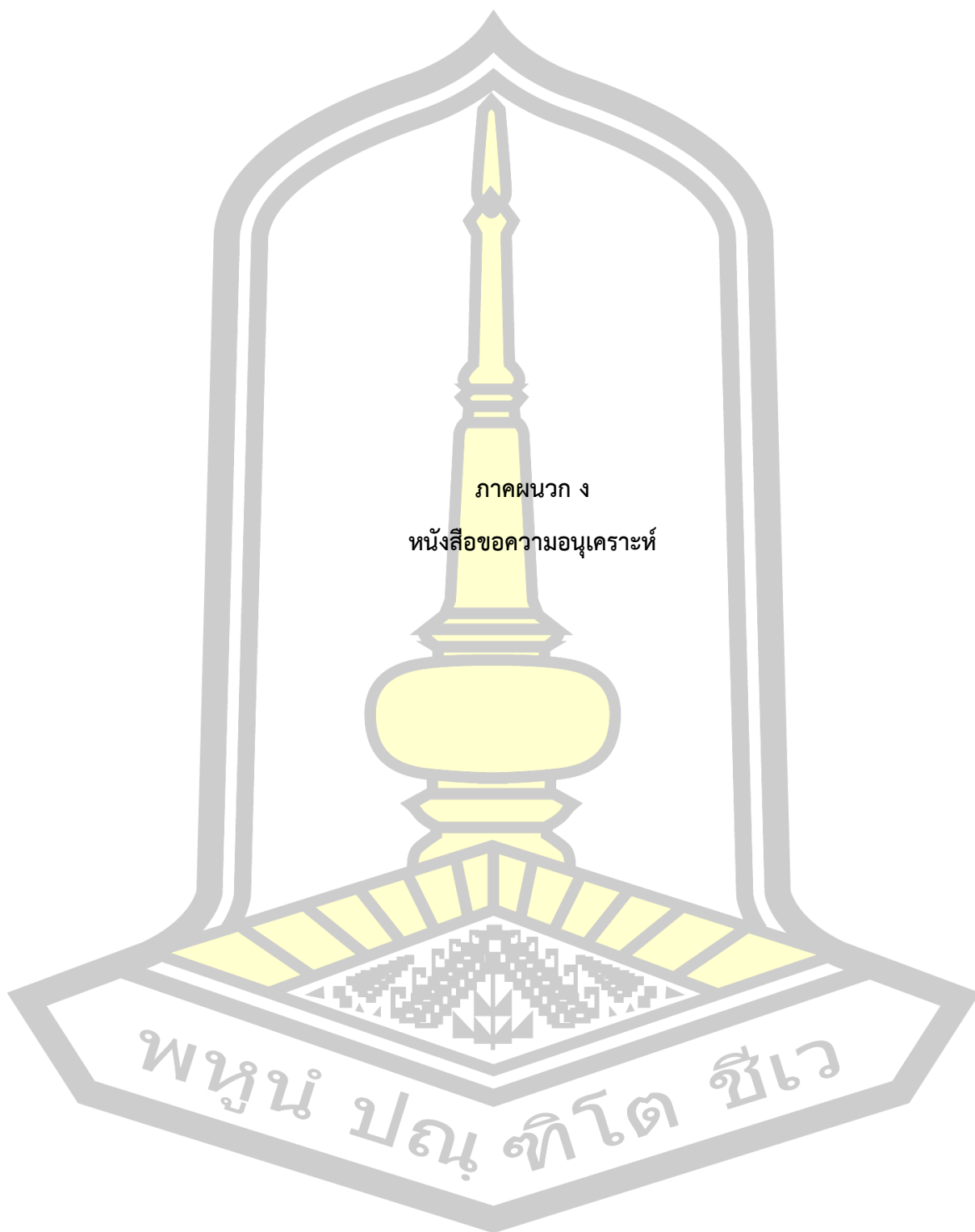
การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ให้คุ้มค่า (PRV)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.459	0.284	5.143*	0.000
ด้านกิจกรรมควบคุม (CA)	0.593	0.071	8.350*	0.000
F = 69.721 Adj R <sup>2</sup> = 0.385 p = 0.000				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน  
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (PO) ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย

การป้องกันการทุจริต	ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้าน กระบวนการปฏิบัติงาน (PO)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.696	0.264	2.632*	0.010
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน (SD)	0.309	0.090	3.416*	0.001
ด้านการควบคุมทางบัญชี (AC)	0.475	0.083	5.712*	0.000
F = 73.200 Adj R <sup>2</sup> = 0.568 p = 0.000				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก ง  
หนังสือขอความอนุเคราะห์

พหุบัณฑิตยศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ที่ ศธ 0530.10/๓๒๔

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม  
44150

25 กันยายน 2560

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างแห่งประเทศไทย

ด้วย นางสาวฉัตรพริกา จินุสรณ์ นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และการศึกษาในครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวฉัตรพริกา จินุสรณ์ ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคงได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตพงษ์ สงศรีโรจน์)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานวิชาการระดับบัณฑิตศึกษา  
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 3431  
โทรสาร 0-4375-4422

