DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

วิกางอร เสาธงไชยคง

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี
วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ปีการศึกษา2565

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

INTERNAL CONTROL CONCEPT OF COSO 2013 AND ITS IMPACT ON EFFICIENCY PERFORMANCE OF OFFICERS IN THE CONSTRUCTION BUSINESS: A CASE STUDY OF AAA COMPANY LIMITED

VIKANGON SAOTHONGCHAIKONG

A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy
Department of Accounting
College of Innovative Business and Accountancy
Dhurakij Pundit University
Academic Year 2022

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ใบรับรองสารนิพนธ์

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

หัวข้อสารนิพนธ์ การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

เสนอโดย วิกางอร เสาธงไชยคง

สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีฐิติ

ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

(ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีฐิติ)

..... กรรมการ

(ดร. เปรมารัช วิลาลัย)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว

..... คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ 31 เดือน ก.ค. พ.ศ. 2566

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

หัวข้อสารนิพนธ์	การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษาบริษัท AAA จำกัด
ชื่อผู้เขียน	นางวิกางอร เสาธงไชยคง
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีฐิติ
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต (การบัญชี)
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด เป็นรูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณที่มีระเบียบวิธีวิจัยเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ โดยรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งกลุ่มตัวอย่างในงานวิจัย คือ ผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัด ทั้งหมดจำนวน 210 คน ใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าเจ้าหน้าที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในด้านกิจกรรมการติดตามผลมากที่สุด รองลงมาคือด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และน้อยที่สุดคือด้านการประเมินความเสี่ยง และมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมากที่สุด รองลงมาคือด้านกระบวนการปฏิบัติงานและน้อยที่สุดคือด้านระยะเวลาดำเนินงานผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ได้แก่ ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านกิจกรรมการติดตามผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ซึ่งในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลสูงสุดรองลงมาคือด้านกิจกรรมการติดตามผล โดยมีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงได้ร้อยละ 77.73

คำสำคัญ: การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ที่ปรึกษา .....

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

Thematic Paper Title	INTERNAL CONTROL CONCEPT OF COSO 2013 AND ITS IMPACT ON EFFICIENCY PERFORMANCE OF OFFICERS IN THE CONSTRUCTION BUSINESS: A CASE STUDY OF AAA COMPANY LIMITED
Author	Vikangon Saothongchaikong
Thematic Paper Advisor	Nattapat Nuanmaneethiti, Ph.D.
Program	Master of Accountancy (Accounting)
Academic Year	2022

ABSTRACT

This study examined the concept of internal control as per the COSO 2013 framework and its impact on the efficiency performance of officers in the construction business, using AAA Company Limited as a case study. The research adopted a quantitative approach, with a survey being the primary data collection method. Questionnaires were distributed among the management and officers of AAA Company Limited, yielding responses from 210 individuals. Multiple Regression Analysis was used for data analysis to find multiple correlation coefficients.

The results suggested that officers generally had a high level of perception towards the internal control concept of COSO 2013. Upon examining each aspect individually, the respondents' perceptions were highest for monitoring activities, followed by the control environment, and were lowest for risk assessment. Additionally, the overall perception of efficiency performance of officers in the construction business at AAA Company Limited was high. The highest perception was in terms of operating expenses, followed by work processes, and the lowest perception related to time efficiency. Hypothesis testing results showed that the internal control concept of COSO 2013, particularly the aspects of information and communication, had a positive influence on the efficiency performance of officers in the construction business at AAA Company Limited. Among these factors, information and communication were found to be the most influential, followed by monitoring activities, accounting for a 77.73% influence on the observed change.

Keywords: Internal Control Concept of COSO 2013, Efficiency performance, The construction business

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ เรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัดฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความเมตตาและความอนุเคราะห์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้วิจัยขอใช้พื้นที่กิตติกรรมประกาศนี้ในการกล่าวขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีฐิติ ซึ่งเสียสละเพื่อเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ในครั้งนี้พร้อมให้คำแนะนำชี้แนะให้ความรู้นอกจากนั้นผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ณัฐพงศ์ เหลืองนฤดม ที่ให้คำปรึกษาผลักดันตลอดจนช่วยตรวจทานและช่วยชี้แนะ แนวทางในการแก้ไข ให้การศึกษาวิทยานิพนธ์นี้สำเร็จลุล่วง ขอขอบพระคุณประธานกรรมการ และคณะกรรมการสอบ ซึ่งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงงานวิจัยให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ที่ให้ความรู้ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญและสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิทยานิพนธ์ในครั้งนี้ รวมถึงคณะเจ้าหน้าที่ท่านอื่นๆ ที่อำนวยความสะดวกแก่ผู้วิจัย ขอขอบคุณสมาชิกในครอบครัวที่ให้การสนับสนุนทางการศึกษาและเป็นกำลังใจในการทำวิทยานิพนธ์ให้สำเร็จลุล่วง ขอขอบคุณกลุ่มตัวอย่าง ที่สละเวลาตอบกลับแบบสอบถามซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของความสำเร็จทางการศึกษา ตลอดจนขอบคุณเพื่อนๆ ทุกคน ซึ่งคอยให้กำลังใจ ช่วยเหลือซึ่งกันและกันโดยตลอดตั้งแต่เริ่มต้นจนกระทั่งสารนิพนธ์เสร็จสมบูรณ์

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การศึกษาสารนิพนธ์นี้ จะสามารถใช้เป็นแหล่งอ้างอิงที่มีประโยชน์ต่อผู้วิจัยและผู้ที่สนใจนำสารนิพนธ์นี้ไปต่อยอดได้ ทั้งนี้หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้วิจัย ขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

วิกางอร เสาธงไชยคง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย ..... ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ ..... จ
กิตติกรรมประกาศ ..... ฉ
สารบัญ ..... ช
สารบัญตาราง ..... ฌ
สารบัญภาพ ..... ฎ
บทที่
1 บทนำ 1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา 1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย 3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 3
1.4 สมมติฐานการวิจัย 3
1.5 ขอบเขตการวิจัย 7
1.6 นิยามศัพท์ 7
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 9
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 9
2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 18
2.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท AAA จำกัด 23
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 23
2.5 กรอบแนวคิด 27
3 ระเบียบวิธีวิจัย 28
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง 28
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย 28
3.3 การรวบรวมข้อมูล 30
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล 30

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ **หน้า**

4 ผลการวิจัย 32

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) 33

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) 45

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) 52

5 สรุปผล อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ 75

5.1 สรุปผลวิจัย 75

5.2 อภิปรายผล 80

5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัย 85

5.4 ข้อเสนอแนะ 85

บรรณานุกรม 87

ภาคผนวก 93

ประวัติผู้เขียน 110

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารบัญตาราง

ตารางที่ **หน้า**

4.1 แสดงข้อมูลลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม 33

4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 34
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 โดยรวม

4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 35
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 36
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง

4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 37
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม

4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 38
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 39
ต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผล

4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 40
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด : โดยรวม

4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 41
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด : ด้านคุณภาพของงาน

4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 41
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด : ด้านปริมาณงาน

4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 42
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด **:** ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 43
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด : ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่ **หน้า**

4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็น 44
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด : ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

4.14. แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 46
กับตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
บริษัท AAA จำกัด

4.15 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 52
ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด : ด้านคุณภาพของงาน

4.16 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 56
ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด : ด้านปริมาณงาน

4.17 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 59
ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด : ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

4.18 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 63
ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด : ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

4.19 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 66
ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด : ด้านค่าใช้จ่าย
ในการดำเนินงาน

4.20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 70
ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารบัญภาพ

ภาพที่ **หน้า**

2.1 ความสัมพันธ์ปัจจัยของการควบคุมภายในใน 3 มิติ..... 18

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บทที่ 1
บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตั้งแต่ปี 2563 ที่ผ่านมา เกิดผลกระทบจากโรคไวรัสโควิด-19 (COVID-19) ที่มีผลทางลบกับเศรษฐกิจทั่วโลก เช่น อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวและการบริการ อาทิ การขนส่ง การท่องเที่ยว ค้าส่งค้าปลีก สถานบันเทิงและร้านอาหารที่ได้รับผลกระทบในด้านรายได้และการจ้างงานอย่างเห็นได้ชัด แต่ในสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างส่วนใหญ่อาจจะไม่ได้รับผลทางลบรุนแรงมาก เนื่องจากมีสัญญาและงานที่มีคำสั่งจ้างไว้ก่อนแล้ว โดยที่กิจการยังสามารถดำเนินงานได้ปกติ แต่อาจพบปัญหาบ้างในลูกค้าบางอุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบทางตรงจากวิกฤตในครั้งนี้ ส่งผลให้งานก่อสร้างอาจถูกชะลอ เลื่อน หรือปรับรูปแบบเป็นงานปรับปรุงแทนงานก่อสร้างใหม่ ทำให้งานที่คาดการณ์ว่าจะได้รับหรือมีการเจรจาไว้เกิด การชะลอตัวช้าลงตามสภาพเศรษฐกิจนอกจากนี้ยังมีปัญหาต่างๆเกิดขึ้นกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างโดยตรง จากเหตุการณ์ดังกล่าว คือปัญหาแรงงานหนีกลับต่างจังหวัดและต่างประเทศเนื่องจากแรงงานถือเป็นหัวใจสำคัญอย่างหนึ่งของงานก่อสร้างและอีกหนึ่งปัญหาที่พบคือการสะดุดของการหาวัตถุดิบหรือวัสดุก่อสร้างที่นำเข้าจากต่างประเทศทำให้ราคาของวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวสูงขึ้นจึงก่อให้เกิดต้นทุนการก่อสร้างที่เพิ่มมากขึ้นอีกด้วย และยังส่งผลต่อรายได้ของกิจการและกระทบต่อระยะเวลาการก่อสร้างที่มีอยู่อย่างจำกัดเพื่อจะต้องทำงานให้เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาจ้างซึ่งผลกระทบดังกล่าวอาจมีผลเพียงระยะสั้นดังนั้นสถานการณ์โดยรวมของผู้ประกอบการในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างยังไม่วิกฤติเท่ากับบางธุรกิจแต่ถือเป็นสัญญาณให้ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องปรับตัว ในการควบคุมต้นทุนจำเป็นต้องมีเงินทุนหมุนเวียนมีการบริหารงาน มีการควบคุมภายในและการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพเพื่อลดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น (PHATTANAN, 2563) นอกจากการแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด-19 ที่ทำให้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องปรับตัวแล้วยังมีวิกฤติใหม่ที่ทำให้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องเผชิญคือสงครามรัสเซีย-ยูเครน ที่ส่งผลให้ต้นทุนการก่อสร้างมีแนวโน้มสูงขึ้นทั้งในด้านพลังงานและวัสดุก่อสร้าง ทำให้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจะต้องมีการปรับตัวกันอย่างเร่งด่วน เพื่อรักษาเสถียรภาพในการทำกำไร การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การวางแผน เพื่อลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายและปัญหาการขาดแคลนสินค้าที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต เรียกได้ว่าสิ่งที่สำคัญในเวลานี้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างคือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพราะผู้บริหารจำเป็นต้องมีการควบคุมภายในที่ดีและปรับกลยุทธ์การบริหารงานเพื่อรักษาระดับรายได้และกำไรให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (กรุงเทพธุรกิจ, 2565)

ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างนั้น บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานถือเป็นส่วนสำคัญที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงานจึงทำให้บรรลุเป้าหมายและเกิดรายได้ตามมา ซึ่งต้องมีองค์ประกอบหลายอย่างเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และวิสัยทัศน์ขององค์กรทั้งนี้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จึงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ในการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง และแน่นอนว่าในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่นั้นจะต้องมีข้อผิดพลาด หรือปัญหาในส่วนต่างๆเกิดขึ้นไม่ว่าจะเป็น ปัญหาเรื่องการประสานงานของบุคลากรภายนอกและภายในองค์กร ความสามารถหรือทักษะในการปฏิบัติงาน การใช้วัสดุก่อสร้างและเครื่องมือในการทำงาน การวางแผนขั้นตอนการทำงานที่ไม่สอดคล้องกัน และด้านการเงินที่ใช้ในการหมุนเวียนธุรกิจ หรือแม้แต่ปัญหาใหญ่ เช่น การทุจริตที่เกิดขึ้นในองค์กร ปัญหาที่กล่าวมานี้ล้วนส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นอย่างมาก ซึ่งในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพนั้นต้องปฏิบัติงานให้ตรงตามประกาศระเบียบข้อบังคับต่างๆอย่างเคร่งครัด ในปัจจุบันอาจมีบางส่วนงานที่ยังมีข้อบกพร่องบางประการอยู่ จึงต้องนำการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO 2013 มาประยุกต์ใช้ซึ่งเป็นแนวคิดแบบสากลที่ได้รับความนิยมอย่างแพร่หลายและน่าเชื่อถือ ตามแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานต้องมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้อีกด้วย

ความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีคุณภาพตามกรอบ COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมโดยธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องมีโครงสร้างของหน่วยงาน ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหารรวมถึงบุคลากรที่มีความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ และการจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รวมทั้งการกำหนดแนวทางในการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมเป็นนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งหรือข้อบังคับต่างๆ ที่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินธุรกิจ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลสารสนเทศเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และการที่ธุรกิจจะดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพการสื่อสารเป็นสิ่งที่สำคัญ ทั้งการสื่อสารภายนอกและภายในองค์กร กิจกรรมการติดตามผล เพื่อติดตามและประเมินผลตามแผนที่กำหนดไว้องค์ประกอบเหล่านี้จะช่วยให้บุคลากรในองค์กรทำงานได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้คุณภาพของงานเป็นที่ยอมรับ ลูกค้ามีความพึงพอใจในผลงานและมีผลกำไรของธุรกิจที่เพิ่มขึ้น ดังนั้นการควบคุมภายในจึงเป็นเครื่องมือที่ส่งเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นกระบวนการที่พนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานของตนประสบความสำเร็จบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ภายใต้การกำกับดูแลและการบริหารงานของผู้บริหาร (ถนอมลักษณ์ คำแหงพล, 2559)

จากข้อมูลข้างต้นทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด หรือไม่อย่างไรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนา วางแผน ปรับปรุง และเป็นแนวทางในการกำหนดระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับการพัฒนาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดกับบริษัทและให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ลดโอกาสที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือการใช้วัสดุก่อสร้างเครื่องมือในการทำงานของบริษัทในทางมิชอบ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.2.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.2.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.3.1 ทำให้ทราบถึงการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.3.2 ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.3.3 ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1.4 สมมติฐานการวิจัย

ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานของการวิจัย เพื่อทดสอบและศึกษาถึงความสัมพันธ์ดังกล่าว ได้ดังต่อไปนี้

1.4.1 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในแต่ละด้านดังนี้

H_{0A1}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1A1}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0A2}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1A2}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0A3}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1A3}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0A4}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1A4}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{0A5}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัทAAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1A5}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

1.4.2 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในแต่ละด้านดังนี้

H_{0B1}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1B1}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0B2}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1B2}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0B3}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1B3}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0B4}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1B4}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0B5}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1B5}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

1.4.3 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในแต่ละด้านดังนี้

H_{0C1}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1C1}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{0C2}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1C2}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0C3}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1C3}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0C4}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1C4}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0C5}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1C5}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

1.4.4 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสารกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในแต่ละด้านดังนี้

H_{0D1}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1D1}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0D2}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1D2}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0D3}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1D3}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0D4}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{1D4}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0D5}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1D5}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

1.4.5 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในแต่ละด้านดังนี้

H_{0E1}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1E1}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0E2}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1E2}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0E3}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1E3}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0E4}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1E4}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0E5}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1E5}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตเนื้อหา

งานวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจโดยการส่งแบบสอบถาม เพื่อสำรวจประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างและมุ่งศึกษาองค์ประกอบการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล

1.5.2 ขอบเขตประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษาในครั้งนี้ คือผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัดทั้งหมด จำนวน 210 คน

1.6 นิยามศัพท์

การควบคุมภายใน หมายถึง การกำหนดวิธีการและมาตรการต่างๆทั้งทางด้านการจัดองค์กร การกำหนดระเบียบปฏิบัติ เพื่อดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการเพื่อความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตต่างๆ ทั้งนี้ทุกส่วนงานขององค์กรต้องมีส่วนร่วมที่จะดำเนินงานเป็นกระบวนการ มีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและนโยบายที่กำหนดเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) หมายถึง องค์ประกอบที่เกี่ยวกับการสร้างจิตสำนึกและบรรยากาศของการควบคุมภายในซึ่งมีหลายปัจจัยที่นำมาพิจารณารวมกันส่งผลให้เกิดความมีประสิทธิผลของมาตรการหรือวิธีการควบคุมในองค์กร ซึ่งทำให้เกิดมาตรการและวิธีการควบคุมที่ดีขึ้น โดยส่งเสริมให้ทุกคนในองค์กรตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายในและเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้คนขององค์กรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ การเกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีจะช่วยให้บุคลากรเข้าใจถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสูญเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ความเสี่ยงเหล่านี้อาจเกิดจากสาเหตุภายนอกหรือภายในองค์กรก็ได้ โดยเฉพาะในการดำเนินงานปัจจุบัน ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของนโยบายรัฐบาล สภาพเศรษฐกิจ กฎระเบียบต่างๆ ทำให้แต่ละองค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงมากขึ้น ถ้าองค์กรสามารถบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ก็จะช่วยให้สามารถเตรียมการแก้ไขปัญหาเหล่านั้นได้ทันท่วงที

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง องค์ประกอบที่ช่วยให้มั่นใจถึงนโยบายและกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น ได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในองค์กรอย่างทั่วถึง นอกจากนี้ กิจกรรมการควบคุมยังช่วยสร้างความมั่นใจว่าองค์กรมีกิจกรรมที่เหมาะสมในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมควรกำหนดให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินได้

สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) หมายถึง การสื่อสารรวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลระหว่างบุคคลภายในและภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้การควบคุมภายในที่ดีจะเกิดขึ้นได้เมื่อข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานนั้นได้มีการบ่งชี้ รวบรวมและชี้แจงให้แก่บุคคลที่ควรทราบ โดยผ่านทางรูปแบบและเวลาการสื่อสารที่เหมาะสมข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานนั้น อาจเป็นได้ทั้งข้อมูลที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยแหล่งข้อมูลอาจมาจากภายในหรือภายนอกองค์กร

การติดตามประเมินผล (Monitoring) หมายถึง กลไกในการติดตามประเมินผลของระบบการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในนั้นอย่างสม่ำเสมอ และการปฏิบัตินั้นยังมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เพราะการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงในการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป อาจจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมด้วย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ หมายถึง การปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลจะมีผลงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้นต้องประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในเทคนิคและวิธีการหรือกระบวนการทำงาน โดยสามารถประเมินผลของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้จาก คุณภาพของงานจะต้องมีคุณภาพที่สูงให้ได้ตามมาตรฐานหรือตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เพื่อก่อให้เกิดความพึงพอใจทั้งลูกค้าและผู้บริหาร ได้ปริมาณงานที่เหมาะสมตามความคาดหวังขององค์กร เพื่อผลลัพธ์ของงานที่คุ้มค่าต่อระยะเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และต้องมีวิธีการหรือกระบวนการทำงานที่ดีจะช่วยให้งานที่ได้มีคุณภาพ มีปริมาณงานที่มากขึ้น เกิดการบริหารระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้งานเสร็จก่อนเวลา หรือทันเวลาที่กำหนดโดยมีค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่น้อยเพื่อก่อกำไรให้กับบริษัทได้มากขึ้นนั้นเอง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บทที่ 2
แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัดผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารต่างๆและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถสรุปเป็นแนวทางในการวิจัย ดังต่อไปนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทAAAจำกัด

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

2.1.1 ความหมายของการควบคุมภายใน

ความหมายของการควบคุมภายในนั้น ได้มีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants: AICPA) ได้ให้ความหมายของการควบคุมภายในไว้ คือ การควบคุมภายในเป็นการจัดองค์กร การกำหนดวิธีการและมาตรการต่างๆในการดูแลสินทรัพย์ วิธีการและมาตรการในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชี รวมทั้งวิธีการและมาตรการที่จะสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารกำหนด

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO ได้ให้ความหมายของการควบคุมภายในในแนวทางที่กว้างขึ้นว่า การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการขององค์กร ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กรกำหนดขึ้นหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กรนั้นๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้ ด้านการดำเนินงาน (Operations) เป็นการมุ่งเน้นให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดเป้าหมายทั้งในการดำเนินงานและการเงิน รวมทั้งดูแลสินทรัพย์ของกิจการด้านรายงาน (Reporting) เพื่อให้รายงานของกิจการมีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา โปร่งใสเป็นไปตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ที่กำหนด

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (2544) ได้ให้ความหมายของการควบคุมภายในไว้สอดคล้องกับ COSO ดังนี้คือ การควบคุมภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานที่เกิดจากการร่วมมือกันของฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงาน (หน่วยรับตรวจ) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่าจะสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมไปถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การลดความผิดพลาดความเสียหาย การป้องกัน การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ทุจริตในองค์กร รวมทั้งด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ

Adagye (2015) กล่าวว่าการควบคุมภายในได้รับการออกแบบและนำไปใช้โดยฝ่ายบริหารขององค์กรเพื่อการเติบโตและการอยู่รอดขององค์กร ทั้งนี้ Ndungu (2013) กล่าวว่าระบบควบคุมภายในเป็นชุดของกระบวนการและนโยบายขององค์กร ที่สร้างความมั่นใจในการดำเนินการธุรกรรม เพื่อหลีกเลี่ยงการทุจริต การสิ้นเปลือง และการใช้ทรัพยากรขององค์กรในทางที่ผิด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Dubihlela & Nqala (2017) ในการศึกษาของ Modibbo (2015) พบว่าระบบการควบคุมภายในได้รับการกล่าวว่าเป็นกลไกที่ขาดไม่ได้และเป็นสิ่งสำคัญสำหรับบทบาทในสถาบันการศึกษาทุกแห่ง ซึ่งมีผลต่อการศึกษา คุณภาพ และศักยภาพในการสอน การเรียนรู้ และสภาพแวดล้อม ทั้งนี้ Adagye (2015) กล่าวว่าวัตถุประสงค์หลักของระบบควบคุมภายในคือ การสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ ในมุมมองของ Ahmad et al. (2009) กล่าวว่าการควบคุมภายในที่ดีจะสร้างผลลัพธ์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่องค์กรได้ตั้งไว้ ในขณะที่ Adagye (2015) ได้กล่าวว่าความสามารถและความเป็นอิสระของเจ้าหน้าที่เป็นตัวชี้วัดการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

จากความหมายข้างต้น จึงกล่าวได้ว่าการควบคุมภายในเป็นการกำหนดวิธีการและมาตรการต่างๆ ทั้งทางด้านการจัดองค์กร การกำหนดระเบียบปฏิบัติ เพื่อดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการเพื่อความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตต่างๆ ทั้งนี้ทุกส่วนงานขององค์กรต้องมีส่วนร่วมที่จะดำเนินงานเป็นกระบวนการ มีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและนโยบายที่กำหนดเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.1.2 ความสำคัญของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในมีความสำคัญต่อกิจการ ดังนี้

2.1.2.1 การบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การควบคุมภายในจะส่งเสริมให้การปฏิบัติงานสำเร็จผลอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรตั้งไว้

2.1.2.2 การจัดองค์กรและการมอบหมายอำนาจหน้าที่ การควบคุมภายในจะมีการแบ่งงานตามสายงานการจัดองค์กรมีความชัดเจน การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเหมาะสมนอกจากนี้การกำหนดความรับผิดชอบของหน่วยงานอย่างเหมาะสม

2.1.2.3 รายงานทางการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ การควบคุมภายในช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์เป็นที่น่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจซึ่งส่งผลที่ดีต่อการบริหารงานและต่อบุคคลภายนอก

2.1.2.4 การใช้ทรัพยากรมีความเหมาะสม การควบคุมภายในช่วยป้องกันการสูญเสียของการใช้ทรัพยากร นอกจากนี้การควบคุมโดยการรายงานเพื่อการประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ควบคุมทำให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้น ซึ่งกิจการจะต้องแก้ไขต่อไป สำหรับการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นส่วนสำคัญที่ใช้ในการวางระบบการควบคุมภายใน

2.1.2.5 การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การควบคุมภายในจะช่วยกำกับให้มีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดเพื่อป้องกันผลเสียหายในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น

2.1.2.6 การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

2.1.3 ประเภทของการควบคุมภายใน

การแบ่งประเภทของการควบคุมภายในสามารถจำแนกได้ดังนี้

2.1.3.1 การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้เกิดความสูญเสียหรือเสียหาย เช่น การแบ่งแยกหน้าที่การงานเป็นการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

2.1.3.2 การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นการสอบทานงาน การสอบทานยอดการตรวจนับเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดหรือความสูญเสียที่เกิดขึ้น

2.1.3.3 การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นการควบคุมเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง

2.1.3.4 การควบคุมแบบสั่งการ (Directive Control) เป็นการสั่งการ การส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

2.1.4 ระดับของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในแบ่งได้เป็น 4 ระดับ คือ

2.1.4.1 การควบคุมระดับองค์กร (Corporate Control) เป็นการควบคุมนโยบายและกลยุทธ์ของกิจการเพื่อให้นโยบายที่กำหนดมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้ไม่ขัดต่อกฎหมาย สอดคล้องกับวัฒนธรรมและสภาพแวดล้อมของกิจการที่จะยอมรับได้ว่าจะรับความเสี่ยงมากน้อยเพียงไรด้วย

2.1.4.2 การควบคุมของฝ่ายจัดการ (Management Control) เป็นการกำหนดแผนการติดตามผลการปฏิบัติงาน การกำหนดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน รวมทั้งประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

2.1.4.3 การควบคุมกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Control) การที่กิจการจะดำเนินงานไปได้อย่างราบรื่นนั้นจะต้องมีการมอบอำนาจจากฝ่ายจัดการให้ปฏิบัติได้ ดังนั้นการอนุมัติรายการซื้อขายหรือรายการอื่นๆ ที่กำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการควบคุมที่สำคัญอย่างหนึ่งนอกจากนี้ การควบคุมกระบวนการทางธุรกิจยังรวมถึงการยืนยันความถูกต้อง

2.1.4.4 การควบคุมระดับรายการ (Transaction Control) เป็นการควบคุมการซื้อขาย การรับเงินการจ่ายเงิน การใช้ทรัพยากรอื่นๆ การจัดหาเงินทุน และการดำเนินการด้านต่างๆ ของกิจการในแต่ละรายการที่เกิดขึ้น โดยจะต้องถูกต้องตามข้อกำหนด มาตรการหรือระเบียบปฏิบัติที่กิจการวางไว้ รวมทั้งรายการแต่ละรายการมีความสมบูรณ์

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

2.1.5 ปัจจัยเกื้อหนุนและปัจจัยผลักดันของการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในจะสำเร็จได้ ต้องมีปัจจัยเกื้อหนุนและปัจจัยผลักดัน

ปัจจัยเกื้อหนุนสิ่งที่สำคัญคือผู้บริหารระดับสูงต้องเป็นผู้ริเริ่ม ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงานและระบบการควบคุมภายในต้องได้รับการยอมรับในระดับปฏิบัติงานหรือระดับกระบวนการทางธุรกิจ มีการประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการเกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นระบบและเหมาะสมและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความซื่อสัตย์และรับผิดชอบในหน้าที่การงาน

ปัจจัยที่เป็นแรงผลักดัน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นได้แก่ จุดมุ่งหมาย (Purpose) กิจการจะต้องมีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนว่ากำลังจะทำอะไร เพื่อให้สามารถกำหนดทิศทางการทำงานและความก้าวหน้าของกิจการได้ข้อตกลงร่วมกัน (Commitment) บุคลากรทุกระดับควรมีการตกลงร่วมกันที่จะปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้ เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์และเพิ่มคุณค่าแก่กิจการ ความสามารถในการบริหารงาน (Capability) เพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพสามารถแข่งขันกับผู้อื่นได้ ผู้บริหารกิจการควรเพิ่มขีดความสามารถในด้านต่างๆ การปฏิบัติงาน (Action) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องลงมือปฏิบัติอย่างจริงจังและสม่ำเสมอ การเรียนรู้ (Learning) กิจการต้องเสริมสร้างหรือสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีการศึกษาต่อเนื่องเพื่อให้มีการเรียนรู้ที่จะพัฒนางานให้ดีขึ้นหรือพัฒนาระบบการควบคุมใหม่ๆ ให้กับหน่วยงานทั้งนี้ เพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและปรับเปลี่ยนได้ทันเหตุการณ์

2.1.6 ข้อจำกัดของการควบคุมภายใน

แม้กิจการจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในแล้วก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็จะให้ความมั่นใจตามสมควรเท่านั้นว่าจะช่วยป้องกันมิให้เกิดความสูญเสียหรือเสียหายต่อกิจการ มาตรการที่กำหนดเพื่อให้มีการควบคุมภายในอาจประสบความล้มเหลวได้ ซึ่งอาจเกิดจากสาเหตุต่างๆ ได้แก่ การใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร ในบางครั้งแม้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแต่หากฝ่ายบริหารตัดสินใจโดยใช้ดุลยพินิจที่ไม่ถูกต้อง อันเนื่องจากระบบข้อมูลที่มีอยู่ หรือเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ หรือการใช้อำนาจสั่งการเป็นอย่างอื่น โดยไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในก็ไม่สามารถเป็นเครื่องมือที่จะช่วยได้ การปฏิบัติงานของบุคลากร การที่บุคลากรละเว้นไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายในที่วางไว้โดยผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในกลไกของการควบคุมที่จัดไว้ หรือความประมาทเลินเล่อหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ดังกล่าวก็ไม่สามารถเป็นกลไกและเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานได้สถานการณ์บางอย่างอยู่นอกเหนือการควบคุม ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ อาจไม่สามารถรองรับสถานการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมที่มิได้คาดคิดมาก่อนการร่วมมือกระทำทุจริต การกระทำการทุจริตฉ้อโกงเพื่อหาประโยชน์ร่วมกันซึ่งจะเป็นการทำลายระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ได้การเปรียบเทียบต้นทุนกับประโยชน์ การจัดให้มีระบบการควบคุมภายในย่อมมีต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น ซึ่งต้องนำมาเปรียบเทียบกับประโยชน์หรือผลตอบแทนที่ได้ การมีต้นทุนที่สูงจะไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บางครั้งต้องยอมรับในความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อพิจารณาเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เสียไปในการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าผลตอบแทนหรือประโยชน์ที่จะได้รับ นอกจากนี้ยังอาจมีปัจจัยอื่นๆอีกที่เป็นข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายในระบบการควบคุมภายในเป็นเพียงกลไกที่สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายได้ในระดับหนึ่งเท่านั้น (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2563)

2.1.7 หลักการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในจะเกิดขึ้นได้นั้นจะต้องมีหลักการในการจัดการองค์ประกอบที่เกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน 5 ประการ ตามแนวทางของ COSO ดังต่อไปนี้

2.1.7.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม(Control Environment) หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งร่วมกันส่งผลให้เกิดการควบคุมขึ้นในกิจการนั้นๆ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น ในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมของการควบคุมอาจทำให้การควบคุมย่อหย่อนได้ ถ้าปัจจัยต่างๆ ทางด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมร่วมกันส่งผลในทางบวกเหล่านี้ย่อมมีส่วนทำให้การควบคุมภายในกิจการนั้นๆ ดีขึ้น ดังนั้นสภาพแวดล้อมของการควบคุมจึงเป็นพื้นฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ ของการควบคุมภายใน ที่จะส่งผลต่อจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรของกิจการนั่นเอง

Uwadiae (2013) กล่าวว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นชุดมาตรฐาน กระบวนการ และเป็นโครงสร้างพื้นฐานสำหรับการควบคุมภายในทั้งองค์กร มีข้อสังเกตว่าผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการสร้างการควบคุมภายในโดยรวมที่มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการปฏิบัติที่กำหนดไว้ ก่อให้เกิดสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีตามมา จึงมีผลกระทบที่แพร่หลายต่อระบบควบคุมภายในโดยรวม สอดคล้องกับ Dubihlela & Nqala (2017) กล่าวว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นพื้นฐานของระบบการควบคุมภายในทั้งนี้ Gamage et al. (2014) กล่าวว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมนั้นจะรวมถึงทัศนคติ การรับรู้ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับองค์กร การควบคุมภายในและความสำคัญขององค์กร นอกจากนี้ Mire and Mukhongo (2016) กล่าวว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมคือรากฐานที่ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ในขณะที่ Umar and Dikko (2018) กล่าวว่าองค์ประกอบของสภาพแวดล้อมการควบคุมจะรวมถึงการสื่อสาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีหลักการ 5 ข้อดังนี้

หลักการที่ 1 องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลรวมทั้งพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

หลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

หลักการที่ 5องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.1.7.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจการไม่ว่าจะเป็นประเภทใดมีขนาดใหญ่หรือเล็กเพียงไรก็ย่อมต้องเผชิญความเสี่ยงทางธุรกิจความเสี่ยง (Risk) คือโอกาสที่กิจการจะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย รั่วไหล หรือเกิดเหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ ทำให้ไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

การประเมินความเสี่ยงเป็นการระบุข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและดำเนินการตามขั้นตอน นโยบายและการควบคุม เพื่อตรวจสอบความผิดพลาดและป้องกันการเกิดข้อผิดพลาด Mire and Mukhongo (2016) กล่าวว่าการประเมินความเสี่ยงมีบทบาทสำคัญในการปฏิบัติงานสอดคล้องกับ Frazer (2012) กล่าวว่าการประเมินความเสี่ยงช่วยให้องค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ COSO (2023) ชี้ให้เห็นว่าทุกองค์กรมีความเสี่ยงทั้งจากภายนอกและภายใน ต้องทำการประเมินอย่างรอบคอบ และจัดการความเสี่ยงอย่างรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับ Hayali et al. (2012) ในการศึกษา Uwadiae (2013) กล่าวว่า เงื่อนไขในการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรมีความแตกต่างกัน การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการแบบไดนามิกและซ้ำซ้อน ซึ่งจำเป็นต้องมีการจัดการในการดำเนินงาน การรายงานและการปฏิบัติตามเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ความเสี่ยงสามารถแบ่งความเสี่ยงได้เป็น 3 ประเภท คือความเสี่ยงจากลักษณะธุรกิจ (Inherent Risk) คือความเสี่ยงที่มีอยู่โดยธรรมชาติของการดำเนินธุรกิจกิจการแต่ละประเภท เมื่อใดที่ต้องตัดสินใจทำธุรกิจของกิจการนั้นๆ ก็ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้น ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk) เป็นความเสี่ยงที่ระบบการควบคุมภายในของกิจการไม่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสียหายในส่วนที่เกิดจากความเสี่ยงทางธุรกิจได้ทั้งหมดแม้กิจการจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในแล้วก็ตามก็ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้ ทั้งนี้เป็นเพราะระบบการควบคุมภายในที่จัดให้มีขึ้นนั้น เป็นการสร้างความเชื่อมั่นได้พอควร มิใช่ความเชื่อมั่นอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ เพราะหากจัดให้มีระบบที่สามารถครอบคลุมข้อผิดพลาดทั้งหมดนั้น การดำเนินงานของกิจการย่อมเป็นไปได้ยาก ล่าช้า และต้นทุนในการควบคุมภายในสูงเกินความจำเป็นความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด (Detective Risk) เป็นความเสี่ยงหรือโอกาสที่การตรวจสอบไม่อาจพบข้อผิดพลาดของรายการที่เกิดขึ้น ทั้งนี้เพราะการตรวจสอบใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างเพราะไม่สามารถตรวจสอบทุกสิ่งได้ครบถ้วนสมบูรณ์ด้วยข้อจำกัดด้านอัตรากำลัง เวลาที่ใช้ และค่าใช้จ่ายนอกจากนี้การตรวจสอบภายในอาจมีข้อจำกัดในกรณีที่โครงสร้างองค์กรที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและต้องอยู่ภายใต้หน่วยงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่กิจการใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยงทั้งนี้ ฝ่ายบริหารกิจการต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก เพื่อนำมาตรการควบคุมที่เหมาะสมมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าความเสียหายหรือความผิดพลาดจะไม่เกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็อยู่ในระดับที่ไม่เป็นอันตราย นอกจากนี้การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยบางอย่าง ผู้บริหารกิจการจึงจำเป็นต้องประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถเสริมสร้างกิจกรรมหรือมาตรการควบคุมที่เหมาะสมมาใช้ต่อไป

การประเมินความเสี่ยง มีหลักการ 4 ข้อดังนี้

หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

หลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

2.1.7.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง นโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง กิจกรรมควบคุมต้องมีอยู่ทั่วองค์กรในทุกหน้าที่และทุกระดับของการปฏิบัติงาน

Uwadiae (2013) กล่าวว่า กิจกรรมการควบคุม คือ การดำเนินการที่เกิดขึ้นผ่านนโยบายและเป็นกระบวนการที่ช่วยตรวจสอบนโยบายของผู้บริหารว่าสามารถลดความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้ การปฏิบัติงานชี้ให้เห็นว่ากิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติงานในทุกระดับขององค์กร รวมทั้งขั้นตอนกระบวนการและสภาพแวดล้อมในองค์กร กิจกรรมการควบคุมดังกล่าวเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในองค์กร เช่น การอนุญาต การอนุมัติและการตรวจสอบ การกระทบยอดและการทบทวนผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ Mire and Mukhongo (2016) กล่าวว่า การแบ่งแยกหน้าที่เป็นส่วนหนึ่งที่ฝ่ายบริหารจะต้องเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสม เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ และสร้างกิจกรรมการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ Amudo and Inanga (2009) กล่าวว่าการพิจารณา การอนุญาต การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบก่อนทำการปฏิบัติ การควบคุมทรัพยากร การกระทบยอด การทบทวนผลการดำเนินงานและการกำกับดูแลองค์กรถือเป็นกิจกรรมการควบคุม นอกจากนี้ Mire and Mukhongo (2016) กล่าวว่ากิจกรรมการควบคุมทำให้องค์กรสามารถกำหนดขั้นตอนที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

กิจกรรมการควบคุม มีหลักการ 3 ข้อดังนี้

หลักการที่ 10 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

2.1.7.4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารการเงินและข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ ทั้งที่เป็นข้อมูลจากแหล่งภายในและแหล่งภายนอก สารสนเทศมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรทั้งผู้บริหารกิจการและผู้ปฏิบัติทุกระดับ โดยผู้บริหารจำเป็นต้องใช้สารสนเทศประกอบการพิจารณาสั่งการ ส่วนผู้ปฏิบัติงานใช้สารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงาน ดังนั้นผู้บริหารกิจการจึงต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานทราบโดยส่งไปถึงผู้ที่ควรได้รับ หรือมีไว้พร้อมสำหรับผู้ที่ควรใช้สารสนเทศนั้นในฐานข้อมูลของกิจการ ซึ่งผู้มีหน้าที่สามารถเข้าถึงได้และเรียกใช้ทันทีที่ต้องการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้

ส่วนประกอบอีกอย่างหนึ่งของระบบควบคุมภายใน คือ ความสามารถในการรับข้อมูลได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม และสร้างความมั่นใจในการสื่อสารระหว่างบุคลากรทุกฝ่ายในองค์กร Uwadiae (2013) กล่าวว่าการสื่อสารมีความต่อเนื่อง จึงทำให้เกิดกระบวนการจัดหา การแบ่งปันข้อมูล และการรับข้อมูลที่จำเป็นอยู่เสมอ การสื่อสารภายในเป็นวิธีการที่ผู้บริหารระดับสูงสามารถเผยแพร่ข้อมูลให้กับบุคลากรหรือเป็นการสื่อสารกันระหว่างบุคลากรภายในองค์กรได้โดยตรง ทำให้สามารถรับข้อมูลที่ชัดเจน การสื่อสารภายนอกเป็นการสื่อสารที่มีการเผยแพร่ข้อมูลให้กับบุคคลภายนอก เพื่อสามารถตอบสนองการเข้าถึงข้อมูลที่เหมาะสมและเรียกใช้ข้อมูลได้ทันทีที่ต้องการ Umar and Dikko (2018) กล่าวว่าการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกระดับในองค์กร ข้อมูลและการสื่อสารต้องมุ่งเน้นไปที่คุณภาพและลักษณะของข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ ระบบสารสนเทศ การจัดทำรายงาน การปฏิบัติงาน รายงานทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติต้องเป็นไปตามกฎระเบียบที่สามารถดำเนินการและควบคุมองค์กรได้ COSO (2023) กล่าวว่าองค์กรต้องการข้อมูลจากบุคลากรทุกระดับเพื่อช่วยผู้บริหารในการบรรลุวัตถุประสงค์โดยสื่อสารจากผู้บริหารระดับสูง สู่บุคลากรระดับล่าง

สารสนเทศและการสื่อสาร มีหลักการ 3 ข้อดังนี้

หลักการที่ 13 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

หลักการที่ 14 องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

2.1.7.5 กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring) เป็นกระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพราะเมื่อสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป มาตรการหรือระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ควรได้รับการประเมินว่ายังเหมาะสมหรือไม่ โดยการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง กิจกรรมการติดตามผลควรดำเนินงานอย่างอิสระโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการออกแบบหรือวางระบบการควบคุมภายในนั้น

Uwadiae (2013) กล่าวว่าการติดตามและประเมินความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และการประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือการติดตามทั้ง 2 รูปแบบผสมผสานกันถูกนำมาใช้เพื่อตรวจสอบว่าแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพในการทำงานหรือไม่ ทั้งนี้ตามรายงานของ COSO (2023) กล่าวว่ากิจกรรมการประเมินอย่างต่อเนื่องเป็นวิธีการที่องค์กรใช้ประเมินคุณภาพของกระบวนการ ควบคุมภายใน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ทั้งมาตรการหรือระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ จึงควรได้รับการประเมินว่ายังมีความเหมาะสม ทั้งนี้ Gamage et al. (2014) กล่าวว่าบุคลากรใหม่ต้องเข้าใจประสิทธิภาพที่แตกต่างกันของการดำเนินการตามขั้นตอน เวลา และข้อจำกัดของทรัพยากร หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ภายใน ระบบการควบคุมจะต้องเป็นไปตามนโยบาย และต้องมีการตรวจสอบการควบคุมภายในเพื่อพิจารณาให้มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ซึ่งสอดคล้องกับ Umar and Dikko (2018) กล่าวว่าบุคลากรทุกคนจำเป็นต้องเข้าใจวัตถุประสงค์ขององค์กร ภารกิจ ความรับผิดชอบและการป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากที่สุด นอกจากนี้ Hayali et al. (2012) กล่าวว่ากิจกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องของระบบควบคุมภายในเป็นกิจกรรมเชิงกลยุทธ์ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จ

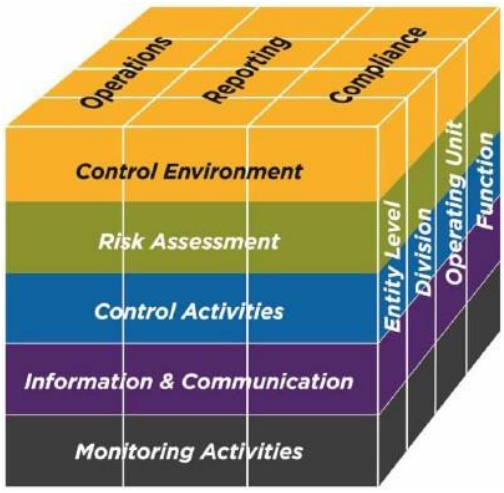
กิจกรรมการติดตามผล มีหลักการ 2 ข้อดังนี้

หลักการที่ 16 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนและเหมาะสม

หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

สัมพันธ์ปัจจัยต่างๆ ของการควบคุมภายใน คือ องค์ประกอบ วัตถุประสงค์ และหน้าที่ความรับผิดชอบความสัมพันธ์ปัจจัยของการควบคุมภายในใน 3 มิติ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์



ที่มา: Dubihlel and Nqala (2017)

ภาพที่ 2.1 ความสัมพันธ์ปัจจัยของการควบคุมภายในใน 3 มิติ

จากภาพที่ 2.1 แสดงความสัมพันธ์ปัจจัยต่างๆใน 3 มิติ องค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมี 3 ด้านคือ การดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยธุรกิจทั้งในแง่ของกิจการการพิจารณาความสัมพันธ์ของปัจจัยข้างต้นใน 3 มิตินั้น มิติทั้ง 3 จะต้องประสานสอดคล้องและมีความเหมาะสม ซึ่งจะทำให้การควบคุมภายในที่วางไว้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2563)

จากแนวคิดข้างต้นทำให้ผู้วิจัยเห็นว่า การควบคุมภายใน COSO 2013 มีหลักการและองค์ประกอบที่มีประสิทธิภาพในการที่จะช่วยให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้การดำเนินธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง หรือแม้แต่ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปในทางที่ดีมากยิ่งขึ้น เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท และสามารถสร้างผลกำไร หรือผลประกอบการที่ดีให้กับธุรกิจได้อย่างมหาศาล

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2.2.1 ความหมายของประสิทธิภาพ

ความหมายของคำว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) ได้มีผู้ให้คำนิยามไว้หลากหลาย ดังนี้

Gibson et al. (1979); Simon et al. (1962); Millet (1954) and Peterson and Plowman (1953) ได้ให้นิยามของคำว่าประสิทธิภาพ คือ งานใดที่มีประสิทธิภาพสูงสุด ดูได้จากความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) ที่ได้รับ อัตราส่วนผลผลิตต่อตัวป้อนเกณฑ์การวัดประสิทธิภาพรวมถึงผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งสรุปได้ว่าประสิทธิภาพมีค่าเท่ากับผลผลิต หากเป็นธุรกิจรับเหมาจะรวมถึงความพึงพอใจของลูกค้า จึงสามารถเขียนเป็นสูตรได้ดังนี้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

E = (O – I) / S

E (Efficient) คือ ประสิทธิภาพของงาน

O (Output) คือ ผลผลิตหรือผลงานที่ได้รับออกมา

I (Input) คือ ปัจจัยนาเข้าหรือทรัพยากรทางการบริหารที่ใช้ไป

S (Satisfaction) คือ ความพึงพอใจในผลงานที่ออกมา

ความหมายของประสิทธิภาพในเชิงธุรกิจ หมายถึง การผลิตสินค้าให้มีคุณภาพเหมาะสมตามความต้องการมากที่สุดโดยใช้ต้นทุนการผลิตต่ำที่สุด ซึ่งประสิทธิภาพในทางธุรกิจนี้มุ่งพิจารณาในเรื่องประสิทธิภาพของงาน โดยอาศัยปัจจัยด้านค่าใช้จ่าย คุณภาพ เวลา และวิธีการเป็นสิ่งสำคัญ (ธัญวรรณ ทะสดวก, 2562)

Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดใกล้เคียงกับ Emerson (1912) โดยตัดทอนลดบางข้อลง และสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อ คือ ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (สุรีรัตน์ คำชมภู, 2563)

นอกจากนี้ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรในกระบวนการเปลี่ยนแปลงเพื่อบรรลุจุดหมายขององค์กร เป็นผลที่เกิดจากการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการ โดยมีจุดมุ่งหมาย และผลสำเร็จ ซึ่งผลสำเร็จนั้นได้มาโดยการใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่ากับต้นทุน ใช้ทรัพยากรให้น้อยที่สุด ไม่ว่าจะเป็นเวลา แรงงาน รวมถึงสิ่งต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินกิจกรรมจนบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานที่ได้ผลคุ้มค่ากับต้นทุนหรือไม่ และมีแนวทางที่ดีกว่าที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่เพียงใด (Drucker, 1999)

2.2.2 ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถและทักษะในการกระทำของบุคคลหรือของตนเองให้ดีขึ้น เจริญขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของตนเองและขององค์กร องค์กรต้องสามารถทำกำไรได้มากกว่าคู่แข่งขัน องค์กรต้องเติบโตเร็วกว่าคู่แข่งขัน การวัดผลงานทำได้โดยการเทียบกับเป้าหมาย ถ้าหากสามารถทำได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ก็แสดงว่า มีความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานที่สามารถทำให้เกิดความพึงพอใจ ซึ่งจะทำให้ตนเองและองค์กรเกิดความสุขในที่สุด (Choochet, 2016; Chuenwong, 2017; Millet, 1954, อ้างถึงใน ปัทมาพร ท่อชู, 2559)

ทั้งนี้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานยังสามารถวัดผลสำเร็จในการทำงานของเจ้าหน้าที่ โดยวัดจากผลผลิตหรือผลลัพธ์ของงานที่ทำได้กับความคุ้มค่าและความสามารถของบุคคลนั้น ซึ่งประสิทธิภาพจะต้องมีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด จึงจะสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายสูงสุด ซึ่งการวัดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถทำได้ด้วยการพิจารณาแนวความคิด 3 ประการ (พีรญา ชื่นวงศ์, 2560 น. 93-94) คือ 1) การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง ความสามารถขององค์กร ที่สามารถใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่มีจำกัดและมีคุณค่า ให้เกิดประโยชน์สูงสุดเท่าที่จะเป็นไปได้ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย 2) แนวความคิดด้านระบบการวิเคราะห์เป้าหมาย หมายถึง เป้าหมายไม่หยุดนิ่งอยู่กับที่ เป้าหมายมีการเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาและเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้น 3) การเน้นเรื่องพฤติกรรม เป็นการเน้นบทบาทของพฤติกรรม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บุคคลในองค์กร ที่มีผลต่อความสำเร็จขององค์กรในระยะยาว สมาชิกในองค์กรมีการยอมรับว่าพฤติกรรมในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพสามารถทำให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

จากข้อความข้างต้นผู้วิจัยให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง หมายถึง การปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลจะมีผลงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้นต้องประกอบด้วยความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในเทคนิคและวิธีการหรือกระบวนการทำงาน โดยสามารถประเมินผลของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้จาก คุณภาพของงานจะต้องมีคุณภาพที่สูงให้ได้ตามมาตรฐานหรือตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เพื่อก่อให้เกิดความพึงพอใจทั้งลูกค้าและผู้บริหาร ได้ปริมาณงานที่เหมาะสมตามความคาดหวังขององค์กร เพื่อผลลัพธ์ของงานที่คุ้มค่าต่อระยะเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และต้องมีวิธีการหรือกระบวนการทำงานที่ดีจะช่วยให้งานที่ได้มีคุณภาพ มีปริมาณงานที่มากขึ้น เกิดการบริหารระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้งานเสร็จก่อนเวลา หรือทันเวลาที่กำหนด โดยมีค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่น้อยเพื่อก่อกำไรให้กับบริษัทได้มากขึ้นนั้นเอง

2.2.3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Peterson and Plowman (1953, as cited in Sinanukroh, 1987) ได้กล่าวถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งมีความใกล้เคียงกับ Emerson (1912) ประกอบด้วยปัจจัยที่สำคัญ 5 ประการ (ฐิตาทกานต์ อังศุชวาลกิจ และคณะ, 2564, น. 343-344) คือ

2.2.3.1 คุณภาพของงาน (Quality) ต้องมีคุณภาพสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้จะได้รับประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจ

2.2.3.2 ปริมาณงาน (Quantity) ที่เกิดขึ้นจะต้องไปตามความคาดหวังขององค์กร

2.2.3.3 เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องเหมาะสมกับคุณภาพปริมาณงาน รวมทั้งต้องเป็นไปตามข้อกำหนด และสภาวการณ์นั้นๆ

2.2.3.4 วิธีการ (Method) ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัย

2.2.3.5 ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินงานทั้งหมดต้องมีความเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือต้องลงทุนน้อยที่สุดและได้ผลกำไรที่มากที่สุด

ทั้งนี้ยังมีผู้ให้ความหมายของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดังนี้

คุณภาพของงาน (Quality) งานจะต้องมีคุณภาพสูงเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการที่ลูกค้าได้ประโยชน์คุ้มค่าในผลิตภัณฑ์หรือบริการ โดยสิ่งที่ผู้ผลิตหรือผู้ให้บริการมอบให้กับลูกค้าต้องมีมาตรฐาน คุณภาพดีตอบสนองความต้องการได้ประโยชน์อย่างคุ้มค่าเกิดเป็นความประทับใจ และสร้างความพึงพอใจสูงสุดของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ (กฤตภาคิน มิ่งโสภา และ ณกมล จันทร์สม, 2564) ต้องมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นการกำหนดวัตถุประสงค์หรือแนวทางเพื่อให้การดำเนินงานนั้นให้เป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้งานรับเหมาก่อสร้างจะต้องมีการรับประกันคุณภาพ เพื่อให้สามารถผลิตผลงานที่มีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอการควบคุม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

คุณภาพจะเป็นการตรวจสอบงานที่ได้ดำเนินการว่าเป็นไปตามสัญญาที่กำหนดไว้และการตรวจคุณภาพเป็นการตรวจสอบว่าคุณภาพของงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จนั้นเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดและเรื่องคุณภาพของงานบุคคลากรภายในองค์กรจะต้องมีส่วนร่วม เพื่อให้งานสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้า (สำนักงานสถิติแห่งชาติ , ม.ป.ป.)

ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรจะต้องมีขอบเขตการทำงานที่ชัดเจนระบุหน้าที่ความรับผิดชอบแบ่งแยกหน้าที่เฉพาะของแต่ละบุคคลในการทำงาน เพื่อบุคลากรจะสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนเองได้อย่างถูกต้อง แม่นยำมีการวางแผนในการทำงานการบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (กฤตภาคิน มิ่งโสภา และ ณกมล จันทร์สม, 2564)

เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ดำเนินงานจะต้องอยู่ในหลักความถูกต้อง และมีการพัฒนางานให้มีความทันสมัย รวดเร็วยิ่งขึ้น (กฤตภาคิน มิ่งโสภา และ ณกมล จันทร์สม, 2564) การทำงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจะต้องมีการบริหารเวลาให้ดี เพราะการทำงานให้เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดถือเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่ผู้รับเหมาจะต้องทำให้ได้ ดังนั้นธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจำเป็นต้องบริหารทั้งการสั่งซื้อวัสดุให้ได้ในระยะเวลาที่กำหนด การแก้แบบงานต่างๆ การตรวจสอบงาน การส่งมอบงาน และการบริหารเวลาทำงานในวันหยุด รวมทั้งสิ่งที่อยู่ในการควบคุมและนอกเหนือการควบคุมที่จะส่งผลต่อระยะเวลาในการทำงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน (Method) คือ วิธีการ ขั้นตอน หรือกระบวนการในการทำงานหรือการผลิต ซึ่งปัจจัยนี้เป็นปัจจัยที่ควรให้ความสำคัญเป็นอันดับต่อมา เพราะความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมที่มีนั้น จะต้องมาจากการปฏิบัติงานและขั้นตอนของการผลิตมีการวางแผน การติดตาม การตรวจสอบ และการควบคุมการผลิตหรือการดำเนินกิจกรรม (กฤตภาคิน มิ่งโสภา และ ณกมล จันทร์สม, 2564) กระบวนการปฏิบัติงานจะต้องถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงานและทันสมัย โดยเฉพาะงานก่อสร้างจำเป็นต้องมีเครื่องจักรช่วยในการทำงาน ซึ่งจะต้องมีการวางแผนการใช้เครื่องจักรมากน้อยเพียงใด ต้องใช้ในช่วงเวลาใดของการก่อสร้าง หรือการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วย ทั้งหมดนี้ล้วนเป็นกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้การดำเนินงานนั้นให้เป็นไปตามเป้าหมาย (PHATTANAN, 2561)

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (Costs) ในการดำเนินงานจะต้องมีความเหมาะสมกับงาน และวิธีการจะต้องลดต้นทุนให้น้อยและให้ได้กำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงินคน วัตถุดิบ เทคโนโลยี ที่มีอยู่และเกิดความสูญเสียน้อยที่สุด (กฤตภาคิน มิ่งโสภา และณกมล จันทร์สม, 2564) ต้นทุนจึงเป็นเรื่องที่สำคัญมากในการบริหารงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เพราะต้องใช้เงินในการบริหารงานส่วนต่างๆและต้องมีเงินทุนหมุนเวียนในการบริหารงาน ดังนั้นผู้บริหารจึงจำเป็นต้องระวังในการบริหารเงินทุนหรือต้นทุนก่อสร้างเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดหรือขาดทุน (PHATTANAN, 2561)

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

2.2.4 ประเภทของประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ เป็นเรื่องของการใช้ปัจจัยและกระบวนการในการดำเนินงาน โดยประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าประสิทธิภาพเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกถึงลักษณะการใช้เงิน วัสดุ คน และเวลา ในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่มีการสูญเปล่าเกินความจำเป็น รวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม สามารถนำไปสู่การบังเกิดผลได้เร็วและมีคุณภาพ ประเภทของประสิทธิภาพ มี 2 ระดับ (ปัทมาพร ท่อชู, 2559) คือ

2.2.4.1 ประสิทธิภาพของบุคคล หมายถึง การปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงโดยใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด ทั้งเวลา พลังงาน ค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นค่านิยมการทำงานที่ยึดกับสังคม บุคคลที่มีประสิทธิภาพในการทำงานเป็นบุคคลที่ตั้งใจทำงานอย่างเต็มความสามารถ มีการปรับใช้วิธีการหรือเทคนิคเพื่อสร้างผลงานที่ดี สร้างผลงานที่มีคุณภาพและเป็นที่น่าพอใจ เป็นบุคคลที่มีความสุขและพึงพอใจในการทำงาน สามารถต่อยอดสร้างสรรค์ ดัดแปลงวิธีการใหม่ๆให้ได้ผลลัพธ์ของ การทำงานให้ดีขึ้นอยู่เสมอ

2.2.4.2 ประสิทธิภาพขององค์กร หมายถึง การที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กร โดยใช้ทรัพยากร ปัจจัยต่าง ๆ รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่า มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด มีลักษณะการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ โดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากร และกำลังคน องค์กรที่มีความสามารถในการใช้ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ เทคนิควิธีการ และเทคโนโลยี ทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสม มีความราบรื่นในการดำเนินงาน มีปัญหาอุปสรรค และความขัดแย้งน้อยที่สุด บุคลากรมีขวัญกำลังใจดี และมีความสุขในการทำงาน

2.2.5 ประโยชน์การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน

บุคลากรถือเป็นหัวใจสำคัญในการนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และเป้าหมายที่องค์กรตั้งไว้ การบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการที่องค์กรจะกระทำภารกิจหลักให้บรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพนั้น หน่วยงานจำเป็นจะต้องมีบุคลากรที่มีคุณภาพในปริมาณที่เหมาะสมกับงาน (ปัทมาพร ท่อชู, 2559) ซึ่งประโยชน์ของการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน มีดังนี้

2.2.5.1 ช่วยทำให้เกิดการปรับเปลี่ยนกระบวนการหรือวิธีการทำงานใหม่ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2.2.5.2 ช่วยเพิ่มกลยุทธ์ในการสร้างความสำเร็จในการทำงานและช่วยลดความซ้ำซ้อนของงาน

2.2.5.3 ช่วยทำให้การทำงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ด้วยวิธีการที่รวดเร็ว

2.2.5.4 ช่วยทำให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้า หรือพัฒนาสู่ความเป็นเลิศ

2.2.5.5 ทำให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ ลดความสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย ประหยัดเวลา ทรัพยากร และกำลังคน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

2.2.5.6 องค์กรมีความสามารถในการกำหนดกลยุทธ์ เทคนิค วิธีการ ด้วยวิธีการทำงานที่เหมาะสม ลดปัญหาอุปสรรคและมีความสุขในการทำงาน

2.2.5.7 ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาตนเอง เมื่อพัฒนาตนเองแล้วจะสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการพัฒนานั้นไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่องานและองค์กรต่อไป

2.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท AAA จำกัด

บริษัท AAA จำกัดประกอบธุรกิจประเภทรับเหมาก่อสร้างหมวดธุรกิจ การก่อสร้างถนนสะพานและอุโมงค์ รับเหมาถมดิน ปรับปรุงผิวจราจร เทคอนกรีต วางท่อ ขุดลอกคลอง ตีเส้นถนนและจำหน่ายวัสดุจำพวก ลูกรัง ดิน หิน และทราย จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ.2549 ทุนจดทะเบียน20ล้านบาท ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รายได้เฉลี่ยต่อปี 270 ล้านบาท บริษัท AAA จำกัด มีอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องจักรครบครัน เช่น รถพ่วง รถแม็คโคร รถแทรกเตอร์ รถบดถนน รถปูนและแพล้นปูน ซึ่งเพียงพอที่จะบริการและรับงานต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถรับงานได้ทุกพื้นที่ทั่วประเทศอีกด้วย บริษัท AAA จำกัด มีการปฏิบัติงานโดยเน้นคุณภาพเป็นที่ตั้ง รวดเร็ว ได้มาตรฐาน มีผลงานปรากฏออกมาด้วยความเรียบร้อย ให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจสูงสุดวิสัยทัศน์ของบริษัทคือทำงานด้วยความซื่อตรง มั่นคง รวดเร็ว มีคุณภาพ ได้มาตรฐาน

ปัจจุบันบริษัทมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ณ จังหวัดฉะเชิงเทรา มีสาขาทั้งหมด 1 แห่ง คือสาขาชลบุรี มีจำนวนพนักงานทั้งหมด 2 แห่งรวมทั้งสิ้น 210 คน บริษัทมีคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้บริหารและมีอำนาจสูงสุดในบริษัท ซึ่งประกอบไปด้วย ประธานบริษัท ผู้จัดการและผู้ช่วยผู้จัดการ และมีฝ่ายงานภายในจำนวนทั้งสิ้น 5 ฝ่าย ประกอบไปด้วย ฝ่ายจัดซื้อและจัดจ้าง ฝ่ายวิศวกรรมและประเมินราคาฝ่ายก่อสร้าง ฝ่ายบัญชีและการเงิน และฝ่ายบุคคลและกิจการทั่วไป

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สรัญญา ทั้งสุข และ กมลทิพย์ คำใจ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อศึกษาผลการประเมินการความคุมภายใน ผลการวิจัยพบว่าสภาพการดำเนินงานของระบบควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม คือการให้ความเคารพซึ่งกันและกันการทำงานร่วมกันยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานโดยยึดหลักของวิธีการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีการประเมินความเสี่ยงพบว่าการควบคุมภายในของเทศบาลยังมีจุดอ่อนด้านการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลที่ไม่ทั่วถึง กิจกรรมการควบคุมมีการปฏิบัติงานและแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ห้ามมีให้บุคคลเดียวทำหน้าที่ตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการเพื่อป้องกันการทุจริต สารสนเทศและการสื่อสารเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานการปฏิบัติตามนโยบายระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กรที่สามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างทั่วถึงเพื่อนำไปใช้ในการบริหารเทศบาลให้มีช่องทางติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิผลสามารถติดต่อสื่อสาร

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ได้ทั่วองค์กรการติดตามและประเมินผลใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามผลพร้อมทั้งประเมินการทำงานและรายงานการปฏิบัติงานมีการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานเพื่อทราบถึงประสิทธิภาพของงานหากพบข้อบกพร่องให้มีการดำเนินการแก้ไขทันที

ทั้งนี้ นิพัฒน์ วงศ์ไพโรจน์พานิช (2555) ได้ศึกษาการประเมินประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของ บริษัท ไทย - มาเลเซีย ปิโตรเลี่ยม จำกัด พบว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัท ฯ มีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ตามแนวคิดของ COSO ต้องมีการนำมาปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมในเรื่องของคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ควรจัดตั้งให้มีคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการที่มีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านการประเมินความเสี่ยงในส่วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยง ควรจัดให้มีกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงของระบบงานที่มีพนักงานที่เกี่ยวข้องกับคลังสินค้าซึ่งมีหน้าที่ตรวจตราสินค้าคงเหลือ ให้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระบบการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการจัดเรียงสินค้าคงเหลือควรมีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเรียงสินค้าคงเหลือในคลังสินค้าเพื่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้องด้านสารสนเทศควรมีการสื่อสารและจัดทำคู่มือเอกสาร มีการชี้แจงให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการใช้ระบบสารสนเทศ และจัดให้มีการทำคู่มือการปฏิบัติงานโดยต้องแจ้งให้พนักงานทราบถึงข้อมูลดังกล่าว โดยมีการประกาศ ประชาสัมพันธ์ให้พนักงานทุกระดับรับทราบและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด และด้านการติดตามและประเมินผล มีการพบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานข้อผิดพลาดที่เคยเกิดขึ้นต้องมีการนำมาประชุมหารือ เพื่อแก้ไขหรือตรวจสอบอย่างเร่งด่วน ควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายไตรมาส

ในขณะที่ กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) ทำการวิจัยเพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัยจากกลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชี จำนวน 400 คน ผลการศึกษาพบว่ามีปัจจัยทั้ง 4 ด้านได้แก่ 1)ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม 2)ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง 3)ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม และ 4)ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านอื่นของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มากกว่า เช่น ปัจจัยสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามและประเมินผล (กิตติยา จิตต์อาจหาญ, 2560) อย่างไรก็ตามผลการศึกษาครั้งนี้บางส่วนสอดคล้องกับการศึกษาของ (ปิยพร บรรดาศักดิ์, 2555) ได้ศึกษาเรื่องระบบการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านรายรับ -รายจ่ายกรณีศึกษากองทุนสุขภาพ พบว่าด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีระดับการควบคุมอยู่ในเกณฑ์เพียงพอแต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้างประเด็นการควบคุมที่ยังไม่มีความเหมาะสม คือการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเป็นระบบ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

นอกจากนี้การวิจัยเรื่อง ระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อศึกษาระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วยตัวแปรอิสระ คือ ระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 5 ด้าน คือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ตัวแปรตาม คือ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินที่วัดค่าโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน การวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 399 บริษัท และนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลด้วย สถิติเชิงพรรณนา คือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานคือ วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ผลการศึกษาพบว่า ระบบการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยงและด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ในขณะที่ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวนั้นทำให้กิจการต้องให้ความสำคัญเรื่องระบบการควบคุมภายใน ทั้งในด้านของประสิทธิภาพการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับเพราะหากกิจการมีการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุมที่ดีแล้วย่อมส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในทางที่ดีด้วย (รัชนี เล่าโรจนถาวร และคณะ, 2564)

Grace (2022) ได้ศึกษาเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของหน่วยงานราชการในเขตคาบาเล กรณีศึกษาโรงพยาบาลภูมิภาคคาบาเล โดยมีวัตถุประสงค์ของการศึกษาคือ ตรวจสอบผลกระทบของสภาพแวดล้อมการควบคุมต่อประสิทธิภาพของโรงพยาบาล เพื่อกำหนดอิทธิพลของกิจกรรมการควบคุมต่อประสิทธิภาพของโรงพยาบาล และตรวจสอบผลของการประเมินความเสี่ยงต่อประสิทธิภาพของโรงพยาบาล ผลการวิจัยพบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมกิจกรรมการควบคุมและการประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพของโรงพยาบาลภูมิภาคคาบาเล อย่างมีนัยสำคัญ ผู้วิจัยจึงมีข้อสรุปเพื่อชี้แนะให้โรงพยาบาลมีการจัดการระบบการควบคุมภายใน โดยมีการให้บุคลากรฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และให้ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรมีความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน เพื่อก่อให้เกิดการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นในโรงพยาบาล

ทั้งนี้ Akinleye and Kolawole (2020) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและผลการปฏิบัติงานของสถาบันอุดมศึกษาที่ได้รับการคัดเลือกในรัฐเอกีตี: ตามกรอบการทำงานของคณะกรรมการองค์กรที่ให้การสนับสนุน (COSO) เป็นการวิจัยเชิงสำรวจและใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่าอิทธิพลขององค์ประกอบการควบคุมภายในตามกรอบ COSO โดยรวมมีผลต่อการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษาที่ได้รับเลือกในรัฐเอกีตีเป็นบวกอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการตรวจสอบมีอิทธิพลที่สำคัญและเป็นบวกต่อผลการดำเนินงานใน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

องค์กรของสถาบันอุดมศึกษาที่ได้รับเลือกในรัฐเอกีตี ในขณะที่การควบคุมสภาพแวดล้อม และการประเมินความเสี่ยง มีผลเป็นบวกแต่ผลกระทบไม่มีความสำคัญต่อผลการดำเนินงานในองค์กรของสถาบันอุดมศึกษาที่ได้รับเลือก ผู้วิจัยชี้แนะให้ผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษาในรัฐเอกีตีควรส่งเสริมองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เพื่อช่วยปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพของสถาบัน นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควรส่งเสริมการควบคุมโดยเน้นขั้นตอนการควบคุมสภาพแวดล้อมและการประเมินความเสี่ยง และให้ทุกฝ่าย ทุกตำแหน่งในองค์กรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันอุดมศึกษา โดยใช้องค์ประกอบการควบคุมภายในตามกรอบ COSO อีกด้วย

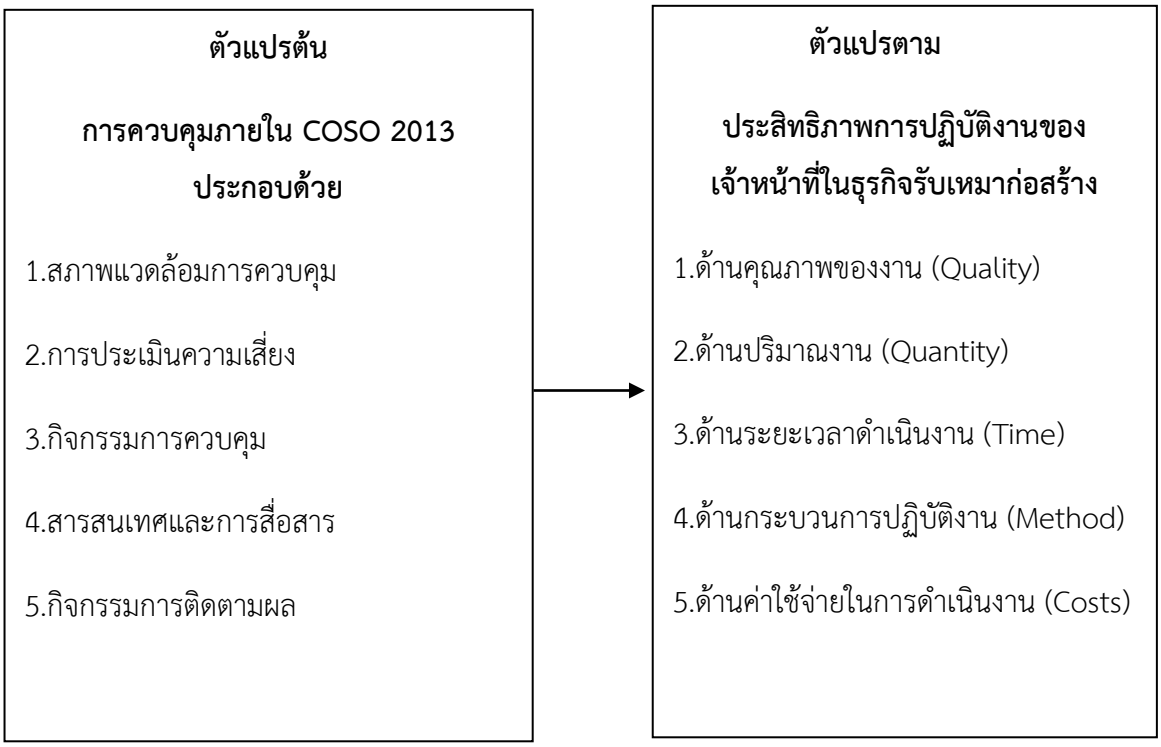
ในขณะที่ Al-Zwyalif (2015) ได้ศึกษาเกี่ยวกับบทบาทของการควบคุมภายในในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการ : ประเทศจอร์แดน ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในมีบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการของบริษัทประกันภัยในจอร์แดนและความสำเร็จของการกำกับดูแลกิจการต้องมีความสอดคล้องกับองค์ประกอบทั้ง 5 ของระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

นอกจากนี้ Hsiung and Wang (2014) ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประโยชน์ของการควบคุมภายในภายใต้ระบบ ERP: ประเทศไต้หวัน ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประโยชน์ของการควบคุมภายในขององค์กรภายใต้ระบบ ERP คือ คุณภาพของระบบและคุณภาพของข้อมูล คุณภาพของการให้การบริการ คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน และคุณภาพของการสื่อสารที่ดี โดยที่การดำเนินงานและการควบคุมภายในขององค์กรมีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในภายใต้ระบบ ERP ทั้งยังช่วยส่งเสริมให้องค์กรได้รับประโยชน์จากการควบคุมภายในที่กำหนดได้ดียิ่งขึ้น

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

2.5 กรอบแนวคิด

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้นำองค์ประกอบการควบคุมภายใน COSO 2013 ซึ่งมี 5 องค์ประกอบ และแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ Peterson and Plowman (1953) ไว้ 5 ด้าน ผู้วิจัยจึงได้นำแนวคิดดังกล่าว มากำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บทที่ 3
ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ เพื่อสำรวจประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่าง และมุ่งศึกษาองค์ประกอบการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด โดยมีขั้นตอนการวิจัยและรายละเอียดดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัดจำนวนทั้งสิ้น 210 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 19 กรกฎาคม 2565 : ฝ่ายทรัพยากรบุคคล)

ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย เนื่องจากทราบประชากรที่แน่นอน จึงใช้การคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างในกรณีที่ทราบจำนวนประชากรของ Krejcie and Morgan (1970, อ้างถึงใน มารยาท โยทองยศ และ ปราณี สวัสดิสรรพ์, 2557) ตามตาราง ขนาดของกลุ่มตัวอย่างของเครซี่และมอร์แกน โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05 จำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยเท่ากับ 136 คน ทั้งนี้กลุ่มตัวอย่างที่ได้มีจำนวนไม่มากพอ ผู้วิจัยจึงดำเนินการศึกษาจากจำนวนประชากรทั้งหมด 210 คน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยนี้ เป็นการเก็บรวบรวมจากแบบสอบถาม(Questionnaire) ที่ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้า และทบทวนวรรณกรรม แนวคิดและทฤษฎีต่างๆ รวมทั้งเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตัวเลือก ข้อคำถามในแบบสอบถามส่วนนี้ เป็นคำถามที่ใช้สำหรับรวบรวมข้อมูลพื้นฐานหรือปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 4 ข้อคำถาม ได้แก่ เพศ อายุ ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งการทำงาน

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ประกอบด้วยคำตอบย่อยที่แบ่งเป็น 5 ระดับ โดยใช้มาตรวัดประมาณค่า (Rating Scale)

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด ประกอบด้วยคำตอบย่อยที่แบ่งเป็น 5 ระดับ โดยใช้มาตรวัดประมาณค่า (Rating Scale)

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเป็นแบบสอบถามแบบปลายเปิด (Open Ended) ถามความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในเรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ทั้งนี้สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 2 และ 3 ข้อคำถามมีลักษณะปลายปิด ใช้มาตรวัดประมาณค่า (Rating Scale) ตามหลักของ Likert Scale (กิตติยา จิตต์อาจหาญ, 2560) สำหรับการวัดระดับความคิดเห็นจะมีระดับการวัดดังนี้

ระดับความความคิดเห็นน้อยที่สุด	มีค่าคะแนนเป็น 1
ระดับความความคิดเห็นน้อย	มีค่าคะแนนเป็น 2
ระดับความความคิดเห็นปานกลาง	มีค่าคะแนนเป็น 3
ระดับความความคิดเห็นมาก	มีค่าคะแนนเป็น 4
ระดับความความคิดเห็นมากที่สุด	มีค่าคะแนนเป็น 5

ซึ่งมีเกณฑ์การแปลความหมายของคะแนน จากสูตรคำนวณระดับการให้คะแนนเฉลี่ยในแต่ละระดับชั้น โดยใช้สูตรคำนวณช่วงความกว้างของชั้น ดังนี้

ความกว้างของอันตรภาคชั้น = (คะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด)/จำนวนชั้น
= (5-1)/5
= 0.80

คะแนน 4.21-5.00	หมายถึง	ความคิดเห็นด้วยมากที่สุด
คะแนน 3.41-4.20	หมายถึง	ความคิดเห็นด้วยมาก
คะแนน 2.61-3.40	หมายถึง	ความคิดเห็นด้วยปานกลาง
คะแนน 1.81-2.60	หมายถึง	ความคิดเห็นระดับน้อย
คะแนน 1.00-1.80	หมายถึง	ความคิดเห็นระดับน้อยที่สุด

การตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือเสนอผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบเครื่องมือจำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) แล้วนำผลการตรวจสอบมาวิเคราะห์ความสอดคล้องโดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence Index: IOC) ตาม ความคิดเห็นของผู้ทรงวุฒิเพื่อพิจารณาคัดเลือกเฉพาะ ข้อคำถาม ที่มีค่า IOC = 0.67 ขึ้นไป ที่แสดงว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับจุดมุ่งหมายหรือเนื้อหาที่ต้องการ (สุวิมล ติรกานันท์, 2548) โดยผู้วิจัยกำหนดระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ ดังนี้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

+1 เมื่อแน่ใจว่า ข้อคำถามนั้น ถูกต้องเหมาะสม ใช้การได้

0 เมื่อไม่แน่ใจว่า ข้อคำถามนั้น ถูกต้องเหมาะสม ใช้การได้

-1 เมื่อแน่ใจว่า ข้อคำถามนั้น ผิดพลาดไม่เหมาะสม ใช้การไม่ได้

นำคะแนนที่ ได้ มาหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับจุดมุ่งหมายและเนื้อหาที่ต้องการวัด ได้ค่า IOC ของแบบสอบถามทุกข้อระหว่าง 0.67 - 1.00 โดยการแทนค่าใน

สูตรดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับสิ่งที่ต้องการวัด

$\sum R$ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญ

N แทน จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญ

เมื่อได้ข้อคำถามที่มีค่า IOC เท่ากับ 0.67-1.00 แล้วปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิแล้ว นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อขอคำแนะนำเพิ่มเติมจัดทำเครื่องมือฉบับสมบูรณ์ ให้ครบตามเกณฑ์ที่วางแผนการเก็บข้อมูลนำเครื่องมือที่สมบูรณ์แล้วไปเก็บข้อมูล

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย จะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก 2 แหล่ง คือ

1.แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมจากการแจกแบบสอบถามให้กับผู้บริหารและพนักงานของบริษัท AAA จำกัด ทั้งหมดจำนวน 210 คน จากนั้นนำแบบสอบถามที่ได้มาพิจารณา นำมาตรวจสอบความถูกต้อง และสมบูรณ์ของแบบสอบถาม จนครบถ้วนได้จำนวน 210 ชุด

2.แหล่งข้อมูลทุติยะภูมิ (Secondary Data) โดยการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากแนวคิด ทฤษฎี หนังสือ บทความ ตำราสื่ออิเล็กทรอนิกส์งานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัย

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามดังนี้

3.4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา(Descriptive Statistics Analysis) ข้อมูลทางประชากรศาสตร์วิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าเฉลี่ยร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของแบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013 และคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัท AAA จำกัด

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

3.4.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) การศึกษาครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระตั้งแต่ 2 ตัวแปรขึ้นไป เพื่อใช้วิเคราะห์ว่า องค์ประกอบการควบคุมภายใน COSO 2013 ใดบ้างที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บทที่ 4
ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด เป็นรูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ที่มีระเบียบวิธีวิจัยเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey research)โดยรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งกลุ่มตัวอย่างในงานวิจัย คือ ผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัด ทั้งหมดจำนวน 210 คน นำมาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเพื่อศึกษา 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ได้แก่ (1)สภาพแวดล้อมการควบคุม(2)การประเมินความเสี่ยง(3)กิจกรรมการควบคุม (4)สารสนเทศและการสื่อสาร และ(5)กิจกรรมการติดตามผลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดได้แก่(1) ด้านคุณภาพของงาน (2) ด้านปริมาณงาน(3) ด้านระยะเวลาดำเนินงาน (4) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ(5) ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยมีผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)เพื่ออธิบายผลของลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ การแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน(Pearson’s Correlation Coefficient) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ(Multiple Regression Analysis) โดยใช้วิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter) เพื่อวิเคราะห์องค์ประกอบการควบคุมภายในCOSO 2013ใดบ้างที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

ตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม		จำนวน	ร้อยละ
1.เพศ			
	ชาย	121	57.62
	หญิง	89	42.38
	รวม	**210**	**100.00**
2. อายุ			
	ต่ำกว่า 25 ปี	18	8.57
	อายุ 25 - 35 ปี	82	39.05
	อายุ 36 - 45 ปี	52	24.76
	อายุ 46 - 55 ปี	36	17.14
	มากกว่า 55 ปี	22	10.48
	รวม	**210**	**100.00**
3.ประสบการณ์ในการทำงาน			
	น้อยกว่า 5 ปี	44	20.95
	จำนวน 5 - 10 ปี	76	36.19
	จำนวน 11 - 15 ปี	60	28.57
	มากกว่า 15 ปี	30	14.29
	รวม	**210**	**100.00**
4. ตำแหน่งงานในกิจการ			
	ผู้บริหาร	6	2.86
	ผู้จัดการ	9	4.29
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	12	5.71
	หัวหน้าแผนกงาน	73	34.76
	พนักงาน	110	52.38
	รวม	**210**	**100.00**

จากตารางที่ 4.1 พบว่าลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 210 ตัวอย่าง สามารถจำแนกได้ดังนี้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

เพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ57.62 และเป็นเพศหญิง จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 42.38

อายุ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 25 - 35 ปี จำนวน 82 คน คิดเป็น ร้อยละ 39.05 รองลงมาอยู่ในช่วงอายุ 36 - 45 ปี จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 24.76และน้อยที่สุดอยู่ในช่วงอายุต่ำกว่า 25 ปีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 8.57

ประสบการณ์ในการทำงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน จำนวน 5 - 10 ปี มีจำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 36.19 รองลงมามีประสบการณ์ในการทำงานจำนวน 11 - 15 ปี มีจำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี มีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 14.29

ตำแหน่งงานในกิจการ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นพนักงาน จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 52.38 รองลงมา คือ ตำแหน่งหัวหน้าแผนกงาน จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 34.76 และน้อยที่สุด คือ ตำแหน่งผู้บริหาร จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.86

4.1.1 ผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่มีต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ซึ่งประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านกิจกรรมการติดตามผล โดยผลการวิเคราะห์มีรายละเอียดดังตารางที่ 4.2 – 4.7

ตารางที่ 4.2 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 โดยรวม

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า	อันดับ
สภาพแวดล้อมการควบคุม	4.19	0.73	มาก	(2)
การประเมินความเสี่ยง	3.97	0.67	มาก	(5)
กิจกรรมการควบคุม	3.98	0.64	มาก	(4)
สารสนเทศและการสื่อสาร	4.16	0.73	มาก	(3)
กิจกรรมการติดตามผล	4.27	0.70	มากที่สุด	(1)
โดยรวม	**4.11**	**0.63**	**มาก**	

จากตารางที่ 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.11และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ในด้านกิจกรรมการติดตามผลมากที่สุด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.27 รองลงมาคือด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยมี

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.19และน้อยที่สุดคือด้านการประเมินความเสี่ยง โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.97

ตารางที่ 4.3 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรม จริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	4.37	0.77	มากที่สุด
2. ท่านคิดว่าผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและมีการกำหนดบทลงโทษที่สมควรหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด	4.22	0.89	มากที่สุด
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างอิสระจากผู้บริหาร	4.21	0.90	มากที่สุด
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกันได้	4.17	0.87	มาก
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามความรู้ความสามารถ และทักษะของท่าน และมีความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	4.21	0.90	มากที่สุด
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	3.99	0.96	มาก
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมท้าทายสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาว	4.21	0.84	มากที่สุด
8. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสร้างทัศนคติให้เห็นว่าการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบขององค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญ	4.14	0.81	มาก
โดยรวม	**4.19**	**0.73**	**มาก**

จากตารางที่ 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.19และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้าน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรมจริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มากที่สุด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.37 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและมีการกำหนดบทลงโทษที่สมควรหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.22และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหาพัฒนาและรักษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.99

ตารางที่ 4.4 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง

ด้านการประเมินความเสี่ยง	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงและจัดระดับความเสี่ยงที่ชัดเจน	4.13	0.92	มาก
2. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ผลกระทบความเสี่ยงทุกประเภทและให้ท่านมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	4.15	0.95	มาก
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่เกิดขึ้นในระดับองค์กร ฝ่ายงานและหน้าที่ต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์วิธีการปฏิบัติงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์อย่างครบถ้วน	3.98	1.05	มาก
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กร	4.23	0.86	มากที่สุด
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นอย่างเหมาะสมโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การสูญเสียทรัพย์สิน การคอรัปชั่นการที่ฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญการได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง	4.22	0.89	มากที่สุด
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้น	3.52	1.01	มาก
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการวางแผนและกำหนดวิธีการเพื่อประเมินความเสี่ยง เช่น การประชุมภายในและการวิเคราะห์ผลงานตามระยะเวลา	3.54	0.95	มาก
โดยรวม	**3.97**	**0.67**	**มาก**

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.97 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน0.67 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้านการประเมินความเสี่ยงโดยท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กรมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.23 รองลงมาคือท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นอย่างเหมาะสมโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การสูญเสียทรัพย์สิน การคอรัปชั่นการที่ฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.22และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้น โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.52

ตารางที่ 4.5 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ด้านกิจกรรมการควบคุม	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าผู้บริหารมีการพิจารณากิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย	3.87	0.95	มาก
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วยการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในองค์กร	3.44	1.02	มาก
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีคู่มือหรือวิธีการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ	4.13	0.95	มาก
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.31	0.77	มากที่สุด
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และขอบเขตการปฏิบัติงาน ณ จุดเริ่มต้นและจุดสิ้นสุดอย่างชัดเจน และปฏิบัติได้จริง	4.08	0.92	มาก
6. ท่านคิดว่าเมื่อเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานภายในองค์กรบุคลากรจะร่วมกันกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำ	4.08	1.00	มาก
โดยรวม	**3.98**	**0.64**	**มาก**

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.98 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้านกิจกรรมการควบคุมโดยท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.31 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีคู่มือหรือวิธีการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.13 และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วยการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในองค์กร โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.44

ตารางที่ 4.6 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถเก็บข้อมูลที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัยและมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานสามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงทีและครบถ้วนถูกต้องแม่นยำ	4.20	0.82	มาก
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารภายในที่ดีทำให้ท่านได้รับทราบข่าวสารที่สำคัญจากผู้บริหารอย่างครบถ้วนสม่ำเสมอ และทันท่วงที	4.19	0.84	มาก
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการสื่อสารภายในทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการอย่างชัดเจนและเหมาะสม	4.18	0.80	มาก
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่ดีเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.04	1.02	มาก
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงานมีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงานและสามารถติดตามผลได้ดี	4.22	0.89	มากที่สุด
6. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน	4.11	0.98	มาก
โดยรวม	**4.16**	**0.73**	**มาก**

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.16 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้าน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สารสนเทศและการสื่อสาร โดยท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงาน มีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และสามารถติดตามผลได้ดีมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.22 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถเก็บข้อมูลที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัยและมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานสามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงทีและครบถ้วนถูกต้องแม่นยำโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.20 และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่ดีเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.04

ตารางที่ 4.7 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้านกิจกรรมการติดตามผล

ด้านกิจกรรมการติดตามผล	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีกระบวนการติดตามและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่กำหนดด้วยการประเมินตนเอง การประเมินจากผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม	4.22	0.80	มากที่สุด
2. ท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม	4.34	0.80	มากที่สุด
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบปัญหาเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.26	0.78	มากที่สุด
4. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการกำกับติดตามและประเมินผลอย่างเหมาะสม	4.25	0.86	มากที่สุด
โดยรวม	**4.27**	**0.70**	**มากที่สุด**

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.27 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้านกิจกรรมการติดตามผลโดยท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสมมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.34 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบปัญหาเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.26 และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีกระบวนการติดตามและการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่กำหนดด้วยการประเมินตนเอง การประเมินจากผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.22

4.1.2 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ซึ่งประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยผลการวิเคราะห์มีรายละเอียดดังตารางที่ 4.8-4.13

ตารางที่ 4.8 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดโดยรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า	อันดับ
ด้านคุณภาพของงาน	4.19	0.74	มาก	(3)
ด้านปริมาณงาน	4.15	0.72	มาก	(4)
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	4.13	0.60	มาก	(5)
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.20	0.64	มาก	(2)
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.25	0.68	มากที่สุด	(1)
โดยรวม	**4.18**	**0.55**	**มาก**	

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.18และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมากที่สุด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.25 รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.20และน้อยที่สุด คือ ด้านระยะเวลาดำเนินงานโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.13

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.9 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ด้านคุณภาพของงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของท่านที่ผ่านมาเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติและมีคุณภาพที่เหมาะสม	4.37	0.73	มากที่สุด
2. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านยึดหลักความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	4.23	0.81	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการจัดระบบงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องสมบูรณ์	4.07	0.93	มาก
4. ท่านคิดว่าผลงานของท่านมีความผิดพลาดน้อยเมื่อเทียบกับมาตรฐานของงาน	4.08	0.99	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการทดสอบและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีและมีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	4.20	0.81	มาก
โดยรวม	**4.19**	**0.74**	**มาก**

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.19 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.74 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงานโดยท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของท่านที่ผ่านมาเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติและมีคุณภาพที่เหมาะสมมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.37 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านยึดหลักความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.23 และน้อยที่สุด คือ ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการจัดระบบงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องสมบูรณ์โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.07

ตารางที่ 4.10 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ด้านปริมาณงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านมีผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย	4.19	0.81	มาก
2. ท่านคิดว่าท่านสามารถแก้ไขปัญหาและปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	4.16	0.82	มาก

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ด้านปริมาณงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
3. ท่านคิดว่าท่านได้รับมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	4.04	1.01	มาก
4. ท่านคิดว่าปริมาณงานที่ท่านได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมทำให้ท่านสามารถปฏิบัติหรือบริหารจัดการได้อย่างทั่วถึง	4.21	0.90	มากที่สุด
โดยรวม	**4.15**	**0.72**	**มาก**

จากตารางที่ 4.10 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.15 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงานโดยท่านคิดว่าปริมาณงานที่ท่านได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมทำให้ท่านสามารถปฏิบัติหรือบริหารจัดการได้อย่างทั่วถึงมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.21 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านมีผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.19 และน้อยที่สุด คือท่านคิดว่าท่านได้รับมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.04

ตารางที่ 4.11 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาเพื่อส่งมอบงานได้ทันตามกำหนด	4.15	0.97	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับความเข้าใจในระบบงานขั้นตอนการปฏิบัติเป็นอย่างดีทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็ว	4.23	0.81	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญกับการร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว	4.23	0.84	มากที่สุด
4. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดความสำคัญของงานเพื่อให้การบริหารเวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสม	3.92	1.03	มาก
โดยรวม	**4.13**	**0.60**	**มาก**

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จากตารางที่ 4.11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.13 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.60 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงานโดยท่านให้ความสำคัญกับการร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็วและท่านให้ความสำคัญกับความเข้าใจในระบบงานขั้นตอนการปฏิบัติเป็นอย่างดีทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.23 รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาเพื่อส่งมอบงานได้ทันตามกำหนดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.15 และน้อยที่สุด คือท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดความสำคัญของงานเพื่อให้การบริหารเวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.92

ตารางที่ 4.12 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดลำดับงานและวางแผนงานในการดำเนินการตามความสำคัญตามขั้นตอน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของงาน	4.17	0.92	มาก
2. ท่านตระหนักถึงความพยายามและความทุ่มเทให้กับงาน รวมถึงปฏิบัติตามขั้นตอนในการทำงานอย่างถูกต้อง เพื่อควบคุมการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.10	0.98	มาก
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของท่าน	4.22	0.80	มากที่สุด
4. องค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	4.32	0.81	มากที่สุด
5. ท่านให้ความสำคัญกับแผนการดำเนินงานที่ถูกต้องเป็นมาตรฐานสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและเป้าหมายที่องค์กรกำหนด	4.21	0.90	มากที่สุด
โดยรวม	**4.20**	**0.64**	**มาก**

จากตารางที่ 4.12 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.20 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปฏิบัติงานโดยองค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานมากที่สุด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.32 รองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของท่าน โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 4.22 และน้อยที่สุด คือท่านตระหนักถึงความพยายามและความทุ่มเทให้กับงาน รวมถึงปฏิบัติตามขั้นตอนในการทำงานอย่างถูกต้อง เพื่อควบคุมการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.10

ตารางที่ 4.13 แสดง ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	$\overline{X}$	SD.	แปลค่า
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด	4.15	0.96	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการใช้ทรัพยากร	4.23	0.79	มากที่สุด
3. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คน เงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสม	4.34	0.79	มากที่สุด
4. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น	4.27	0.77	มากที่สุด
โดยรวม	**4.25**	**0.68**	**มากที่สุด**

จากตารางที่ 4.13 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.25 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68 เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คน เงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสมมากที่สุดโดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.34 รองลงมา คือ ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.27 และน้อยที่สุด คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.15

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis)

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

ในการวิเคราะห์ศึกษาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (2) การประเมินความเสี่ยง (3) กิจกรรมการควบคุม (4) สารสนเทศและการสื่อสาร และ (5) กิจกรรมการติดตามผลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดได้แก่ (1) ด้านคุณภาพของงาน (2) ด้านปริมาณงาน (3) ด้านระยะเวลาดำเนินงาน (4) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ (5) ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ0.05 ซึ่งได้ผลการทดสอบดังนี้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตาราง 4.14 แสดง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับ ตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

		สภาพแวดล้อมการควบคุม	การประเมินความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม	สารสนเทศและการสื่อสาร	กิจกรรมการติดตามผล	ด้านคุณภาพของงาน	ด้านปริมาณงาน	ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สภาพแวดล้อมการควบคุม	Pearson Correlation	1	.760**	.764**	.762**	.749**	.748**	.653**	.551**	.191**	.594**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.006	.000
การประเมินความเสี่ยง	Pearson Correlation	.760**	1	.792**	.716**	.797**	.719**	.598**	.548**	.162*	.597**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.019	.000
กิจกรรมการควบคุม	Pearson Correlation	.764**	.792**	1	.827**	.780**	.859**	.718**	.589**	.218**	.625**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.001	.000
สารสนเทศและการสื่อสาร	Pearson Correlation	.762**	.716**	.827**	1	.868**	.901**	.861**	.747**	.279**	.754**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000
กิจกรรมการติดตามผล	Pearson Correlation	.749**	.797**	.780**	.868**	1	.871**	.731**	.694**	.223**	.743**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.001	.000
ด้านคุณภาพของงาน	Pearson Correlation	.748**	.719**	.859**	.901**	.871**	1	.791**	.657**	.210**	.697**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.002	.000
ด้านปริมาณงาน	Pearson Correlation	.653**	.598**	.718**	.861**	.731**	.791**	1	.745**	.343**	.860**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	Pearson Correlation	.551**	.548**	.589**	.747**	.694**	.657**	.745**	1	.472**	.811**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	Pearson Correlation	.191**	.162*	.218**	.279**	.223**	.210**	.343**	.472**	1	.240**
	Sig. (2-tailed)	.006	.019	.001	.000	.001	.002	.000	.000		.000
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	Pearson Correlation	.594**	.597**	.625**	.754**	.743**	.697**	.860**	.811**	.240**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	

หมายเหตุ : n = 210 , **. มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 , *. มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จากตาราง 4.14 สามารถอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบกับตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านต่างๆ ได้ดังนี้

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.748 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.653 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.551 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.191 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.006 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.594 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมี

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.719 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.598 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.548 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.162 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.019ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.597 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.859 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.718 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.589 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัทAAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.218 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.625 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.901 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.861 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.747 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.279 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.754 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.871 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผล มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.731 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผล มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.694 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.223 ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.001ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.743ซึ่งหมายถึงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic Analysis)

การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดโดยได้กำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งได้ผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

ตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	-0.135	0.122		-1.112	0.268		
สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.026	0.044	0.026	0.584	0.560	0.315	3.174
การประเมินความเสี่ยง	-0.155	0.054	-0.140	-2.886	0.004*	0.256	3.900
กิจกรรมการควบคุม	0.424	0.060	0.367	7.105	0.000*	0.227	4.405
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.369	0.059	0.368	6.257	0.000*	0.175	5.713
กิจกรรมการติดตามผล	0.376	0.060	0.358	6.232	0.000*	0.183	5.457

n = 210 ,R = 0.936 , R^2 = 0.877 , Adjusted R^2 = 87.40% (0.874), F= 289.764, Sig. = 0.000

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จากตารางที่ 4.15 สามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงานเป็นดังนี้

$$Quality = (-\beta_0)+\beta_1 CE -\beta_2 RA +\beta_3 CA+\beta_4 IC +\beta_5 MA \text{ .....(1)}$$

โดยที่ Quality แทน ด้านคุณภาพของงาน

β_0 แทน ค่าคงที่ (Constant)

β_{1-5} แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรต้น 1-5

CE แทน สภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน การประเมินความเสี่ยง

CA แทน กิจกรรมการควบคุม

IC แทน สารสนเทศและการสื่อสาร

MA แทนกิจกรรมการติดตามผล

จากสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำมาแทนค่าที่ได้จากการทดสอบในสมการถดถอยเชิงเส้นได้ดังนี้

Quality = (–0.135)+ 0.026 CE–0.155RA+ 0.424CA+ 0.369IC+ 0.376MA .....(1)

Sig. (0.560) (0.004*) (0.000*) (0.000*) (0.000*)

การทดสอบความสัมพันธ์ที่มีระหว่างกันของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่าค่าToleranceมีค่าอยู่ระหว่าง 0.175-0.315 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 3.174-5.713 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 หมายความว่าตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเป็นอิสระจากกัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านคุณภาพของงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์(R) เท่ากับ 0.936และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัทAAAจำกัดด้านคุณภาพของงาน (Adjusted R^2)ร้อยละ 87.40และอีกร้อยละ 12.60 เกิดจากปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{0A1}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1A1}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.026 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงานแต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.560 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0A1}สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0B1}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1B1}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การประเมินความเสี่ยงมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.155ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงานแต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.004ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1B1}การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0C1}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1C1}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.424ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1C1}กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0D1}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1D1}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.369ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1D1}สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{0E1}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

H_{1E1}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจ รับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการติดตามผลมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.376 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1E1}กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.16 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	0.683	0.171		3.992	0.000		
สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.010	0.062	0.010	0.163	0.871	0.315	3.174
การประเมินความเสี่ยง	-0.052	0.075	-0.048	-0.690	0.491	0.256	3.900
กิจกรรมการควบคุม	0.062	0.084	0.055	0.743	0.458	0.227	4.405
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.866	0.083	0.886	10.455	0.000*	0.175	5.713
กิจกรรมการติดตามผล	-0.051	0.085	-0.050	-0.602	0.548	0.183	5.457

n = 210 ,R = 0.862 , R^2 = 0.744, Adjusted R^2 = 73.80% (0.738), F= 118.472, Sig. = 0.000

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.16 สามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานเป็นดังนี้

$$Quantity = \beta_0 + \beta_1 CE - \beta_2 RA + \beta_3 CA + \beta_4 IC - \beta_5 MA \quad \text{.....(2)}$$

โดยที่ Quantity แทน ด้านปริมาณงาน

β_0 แทน ค่าคงที่ (Constant)

β_{1-5} แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรต้น 1-5

CE แทน สภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน การประเมินความเสี่ยง

CA แทน กิจกรรมการควบคุม

IC แทน สารสนเทศและการสื่อสาร

MA แทน กิจกรรมการติดตามผล

จากสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำมาแทนค่าที่ได้จากการทดสอบในสมการถดถอยเชิงเส้นได้ดังนี้

Quantity = 0.683+ 0.010CE –0.052RA+ 0.062CA+ 0.866IC– 0.051MA .....(2)

Sig. (0.871) (0.491) (0.458) (0.000*) (0.548)

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การทดสอบความสัมพันธ์ที่มีระหว่างกันของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่าค่าToleranceมีค่าอยู่ระหว่าง 0.175-0.315 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 3.174-5.713 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 หมายความว่าตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเป็นอิสระจากกัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.862 และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน (Adjusted R^2) ร้อยละ73.80และอีกร้อยละ 26.20 เกิดจากปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน ตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

H_{0A2}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

H_{1A2}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.010 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงานแต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ0.871ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0A2}สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านปริมาณงาน

H_{0B2}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1B2}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การประเมินความเสี่ยงมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.052ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.491 ซึ่งมากกว่าระดับ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0B2}การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0C2}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1C2}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.062 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานแต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.458 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0C2}กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0D2}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{1D2}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.866 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1D2}สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

H_{0E2}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{1E2}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการติดตามผลมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.051ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.548ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0E2}กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

ตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	1.576	0.185		8.524	0.000		
สภาพแวดล้อมการควบคุม	-0.051	0.067	-0.062	-0.755	0.451	0.315	3.174
การประเมินความเสี่ยง	0.021	0.081	0.023	0.258	0.797	0.256	3.900
กิจกรรมการควบคุม	-0.117	0.091	-0.124	-1.287	0.200	0.227	4.405
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.561	0.090	0.685	6.268	0.000*	0.175	5.713
กิจกรรมการติดตามผล	0.192	0.092	0.224	2.092	0.038*	0.183	5.457

n = 210 ,R = 0.757, R^2 = 0.573, Adjusted R^2 = 56.30% (0.563), F= 54.786, Sig. = 0.000

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.17 สามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน เป็นดังนี้

$$Time = \beta_0 - \beta_1 CE + \beta_2 RA - \beta_3 CA + \beta_4 IC + \beta_5 MA \quad \text{.....(3)}$$

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

โดยที่ Time แทน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

β_0 แทน ค่าคงที่ (Constant)

β_{1-5} แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรต้น 1-5

CE แทน สภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน การประเมินความเสี่ยง

CA แทน กิจกรรมการควบคุม

IC แทน สารสนเทศและการสื่อสาร

MA แทน กิจกรรมการติดตามผล

จากสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำมาแทนค่าที่ได้จากการทดสอบในสมการถดถอยเชิงเส้นได้ดังนี้

Time = 1.576– 0.051CE +0.021RA– 0.117CA+ 0.561IC+ 0.192MA .....(3)

Sig. (0.451) (0.797) (0.200) (0.000*) (0.038*)

การทดสอบความสัมพันธ์ที่มีระหว่างกันของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่าค่าToleranceมีค่าอยู่ระหว่าง 0.175-0.315 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 3.174-5.713 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 หมายความว่าตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเป็นอิสระจากกัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.757 และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน (Adjusted R^2)ร้อยละ 56.30และอีกร้อยละ 43.70 เกิดจากปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

H_{0A3}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1A3}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.051ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.451 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0A3}สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0B3}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1B3}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การประเมินความเสี่ยงมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.021 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน แต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.797ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0B3}การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0C3}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1C3}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.117ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.200ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{0C3}กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0D3}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1D3}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.561ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1D3}สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{0E3}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

H_{1E3}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการติดตามผลมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.192ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.038 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1E3}กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	3.297	0.289		11.426	0.000		
สภาพแวดล้อมการควบคุม	-0.015	0.105	-0.017	-0.146	0.884	0.315	3.174
การประเมินความเสี่ยง	-0.062	0.127	-0.064	-0.484	0.629	0.256	3.900
กิจกรรมการควบคุม	0.014	0.142	0.014	0.101	0.920	0.227	4.405
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.308	0.140	0.354	2.207	0.028*	0.175	5.713
กิจกรรมการติดตามผล	-0.029	0.143	-0.032	-0.201	0.841	0.183	5.457

n = 210 ,R = 0.285 , R^2 = 0.081 , Adjusted R^2 = 5.90% (0.059), F= 3.604 , Sig. = 0.004

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.18 สามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานเป็นดังนี้

$$Method = \beta_0 - \beta_1 CE - \beta_2 RA + \beta_3 CA + \beta_4 IC - \beta_5 MA \text{ .....(4)}$$

โดยที่ Method แทน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

β_0 แทน ค่าคงที่ (Constant)

β_{1-5} แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรต้น 1-5

CE แทน สภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน การประเมินความเสี่ยง

CA แทน กิจกรรมการควบคุม

IC แทน สารสนเทศและการสื่อสาร

MA แทน กิจกรรมการติดตามผล

จากสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำมาแทนค่าที่ได้จากการทดสอบในสมการถดถอยเชิงเส้นได้ดังนี้

Method = 3.297– 0.015CE –0.062RA+ 0.014CA+ 0.308IC– 0.029MA .....(4)

Sig. (0.884) (0.629) (0.920) (0.028*) (0.841)

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การทดสอบความสัมพันธ์ที่มีระหว่างกันของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่าค่าToleranceมีค่าอยู่ระหว่าง 0.175-0.315 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 3.174-5.713 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 หมายความว่าตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเป็นอิสระจากกัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.285 และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัทAAA จำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงาน(Adjusted R^2)ร้อยละ5.90 และอีกร้อยละ 94.10 เกิดจากปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

H_{0A4}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1A4}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.015ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.884ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0A4}สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0B4}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1B4}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การประเมินความเสี่ยงมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.062 ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.629ซึ่งมากกว่า

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0B4}การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0C4}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1C4}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.014ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานแต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.920ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0C4}กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0D4}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{1D4}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.308 ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.028ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1D4}สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

H_{0E4}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{1E4}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการติดตามผลมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.029ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.841ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0E4}กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 4.19 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	1.138	0.201		5.669	0.000		
สภาพแวดล้อมการควบคุม	-0.017	0.073	-0.018	-0.229	0.819	0.315	3.174
การประเมินความเสี่ยง	0.026	0.088	0.025	0.290	0.772	0.256	3.900
กิจกรรมการควบคุม	-0.081	0.099	-0.076	-0.824	0.411	0.227	4.405
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.456	0.097	0.495	4.690	0.000*	0.175	5.713
กิจกรรมการติดตามผล	0.353	0.100	0.366	3.545	0.000*	0.183	5.457

n = 210 ,R = 0.776 , R^2 = 0.602 , Adjusted R^2 = 59.20% (0.592), F= 61.670 , Sig. = 0.000

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.19 สามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นดังนี้

$$Cost = \beta_0 - \beta_1 CE + \beta_2 RA - \beta_3 CA + \beta_4 IC + \beta_5 MA \text{ .....(5)}$$

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

โดยที่ Cost แทน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

β_0 แทน ค่าคงที่ (Constant)

β_{1-5} แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรต้น 1-5

CE แทน สภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน การประเมินความเสี่ยง

CA แทน กิจกรรมการควบคุม

IC แทน สารสนเทศและการสื่อสาร

MA แทน กิจกรรมการติดตามผล

จากสมการถดถอยเชิงเส้นของสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำมาแทนค่าที่ได้จากการทดสอบในสมการถดถอยเชิงเส้นได้ดังนี้

Cost = 1.138– 0.017CE +0.026RA– 0.081CA+ 0.456IC+ 0.353MA .....(5)

Sig. (0.819) (0.772) (0.411) (0.000*) (0.000*)

การทดสอบความสัมพันธ์ที่มีระหว่างกันของการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่าค่าToleranceมีค่าอยู่ระหว่าง 0.175-0.315 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 3.174-5.713 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 หมายความว่าตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเป็นอิสระจากกัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.776 และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัทAAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Adjusted R^2)ร้อยละ 59.20และอีกร้อยละ 40.80 เกิดจากปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

H_{0A5}: สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1A5}: สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.017ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.819ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0A5}สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{0B5}: การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1B5}: การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การประเมินความเสี่ยงมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.026ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน แต่มีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.772ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{0B5}การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{0C5}: กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1C5}: กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ -0.081 ซึ่งส่งผลในทิศทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.411ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

H_{0C5}กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{0D5}: สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1D5}: สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ0.456ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1D5}สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{0E5}: กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

H_{1E5}: กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า กิจกรรมการติดตามผลมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (B) เท่ากับ 0.353ซึ่งส่งผลในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบเท่ากับ 0.000ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 หมายความว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน

H_{1E5}กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง กรณีศึกษาบริษัท AAA จำกัด

ผลการวิจัย		คำอธิบาย
1. สภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด		
ด้านคุณภาพของงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0A1}	สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน
ด้านปริมาณงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0A2}	สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0A3}	สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0A4}	สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0A5}	สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
2. การประเมินความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด		
ด้านคุณภาพของงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{1B1}	การประเมินความเสี่ยงมีผลในทิศทางตรงกันข้ามต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน
ด้านปริมาณงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0B2}	การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

ผลการวิจัย		คำอธิบาย
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0B3}	การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0B4}	การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0B5}	การประเมินความเสี่ยงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
3. กิจกรรมการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด		
ด้านคุณภาพของงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{1C1}	กิจกรรมการควบคุมมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน
ด้านปริมาณงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0C2}	กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0C3}	กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0C4}	กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0C5}	กิจกรรมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

ผลการวิจัย		คำอธิบาย
4. สารสนเทศและการสื่อสารมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด		
ด้านคุณภาพของงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{1D1}	สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน
ด้านปริมาณงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{1D2}	สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{1D3}	สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{1D4}	สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{1D5}	สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

ผลการวิจัย		คำอธิบาย
5. กิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด		
ด้านคุณภาพของงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{1E1}	กิจกรรมการติดตามผลมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน
ด้านปริมาณงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{0E2}	กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงาน
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐานH_{1E3}	กิจกรรมการติดตามผลมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงาน
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{0E4}	กิจกรรมการติดตามผลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ยอมรับสมมติฐาน H_{1E5}	กิจกรรมการติดตามผลมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ข้อเสนอแนะต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

ในส่วนนี้เป็นการนำเสนอข้อเสนอแนะต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด ที่ได้รวบรวมจากแบบสอบถามปลายเปิดนำมาสรุปผลได้ดังนี้

1. บริษัทควรส่งเสริมจัดให้มีการวางแผนและจัดวางระบบภายในองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุดเพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นว่าได้มีการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างมีประสิทธิผลและทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

2. บริษัทควรให้ความสำคัญในการตรวจสอบประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

3. บริษัทจะต้องให้ความสำคัญต่อการจัดฝึกอบรมการจัดกิจกรรมเพื่อสร้างความรู้ความใจของพนักงานต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง

4. บริษัทควรส่งเสริมให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบายในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติอย่างชัดเจนเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานและเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

5. บริษัทควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมการสื่อสารการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ที่มีประสิทธิภาพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกระดับในองค์กร ข้อมูลและการสื่อสารต้องมุ่งเน้นไปที่คุณภาพและลักษณะของข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บทที่ 5
สรุปผล อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทำให้ผู้วิจัยสามารถนำความรู้ไปต่อยอดและเป็นแนวทางในการพัฒนาการควบคุมภายในและสร้างมาตรฐานที่ดีเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กร โดยศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ซึ่งประกอบด้วย (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (2) การประเมินความเสี่ยง (3) กิจกรรมการควบคุม (4) สารสนเทศและการสื่อสาร และ(5) กิจกรรมการติดตามผล กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ซึ่งประกอบด้วย (1) ด้านคุณภาพของงาน (2) ด้านปริมาณงาน (3) ด้านระยะเวลาดำเนินงาน(4) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ (5) ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งมีกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้บริหารและพนักงานของบริษัท AAA จำกัด จำนวนทั้งหมด 210 คน สามารถนำมาสรุปผลการศึกษาและอภิปรายผล รวมถึงข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะตามลำดับดังนี้

5.1 สรุปผลวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อจำกัดในงานวิจัย

5.4 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิจัยสถิติเชิงพรรณนาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 121 คน อยู่ในช่วงอายุ 25 - 35 ปี จำนวน 82 คน และรองลงมาอยู่ในช่วงอายุ 36 - 45 ปี จำนวน 52 คน ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นพนักงานมีประสบการณ์ในการทำงานจำนวน 5 - 10 ปี

5.1.2 สรุปผลการวิจัยสถิติเชิงพรรณนาข้อมูลผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 บริษัท AAA จำกัด

ผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 บริษัท AAA จำกัด พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบCOSO 2013 ในด้านกิจกรรมการติดตามผลมากที่สุด รองลงมา คือ ด้าน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สภาพแวดล้อมการควบคุม และน้อยที่สุด คือ ด้านการประเมินความเสี่ยงเมื่อพิจารณาในรายละเอียดแต่ละองค์ประกอบสรุปได้ดังนี้

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากโดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรมจริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน รองลงมา คือ ท่านคิดว่าผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและมีการกำหนดบทลงโทษที่สมควรหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดและกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กร รองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นอย่างเหมาะสมโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การสูญเสียทรัพย์สิน การคอรัปชั่นการที่ฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญการได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้น

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากโดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ รองลงมา คือท่านคิดว่าองค์กรมีคู่มือหรือวิธีการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอและกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วยการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในองค์กร

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013องค์ประกอบที่ 4สารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากโดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงานมีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และสามารถติดตามผลได้ดีรองลงมา คือ ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถเก็บข้อมูลที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัยและมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานสามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงทีและครบถ้วนถูกต้องแม่นยำ และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่ดีเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผลพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดโดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสมรองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบปัญหาเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีกระบวนการติดตามและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่กำหนดด้วยการประเมินตนเอง การประเมินจากผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม

5.1.3 สรุปผลการวิจัยสถิติเชิงพรรณนาข้อมูลผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และน้อยที่สุด คือ ด้านระยะเวลาดำเนินงานเมื่อพิจารณาในรายละเอียดแต่ละด้านสรุปได้ดังนี้

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านคุณภาพของงาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของท่านที่ผ่านมาเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติและมีคุณภาพที่เหมาะสม รองลงมา คือ ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านยึดหลักความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการจัดระบบงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องสมบูรณ์

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านปริมาณงานพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าปริมาณงานที่ท่านได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมทำให้ท่านสามารถปฏิบัติหรือบริหารจัดการได้อย่างทั่วถึง รองลงมา คือ ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านมีผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าท่านได้รับมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านระยะเวลาดำเนินงานพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านให้ความสำคัญกับการร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็วและท่านให้ความสำคัญกับความเข้าใจในระบบงานขั้นตอนการปฏิบัติเป็นอย่าง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ดีทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วรองลงมา คือ ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาเพื่อส่งมอบงานได้ทันตามกำหนด และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดความสำคัญของงานเพื่อให้การบริหารเวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่องค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานรองลงมา คือ ท่านคิดว่าองค์กรมีการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของท่าน และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านตระหนักถึงความพยายามและความทุ่มเทให้กับงาน รวมถึงปฏิบัติตามขั้นตอนในการทำงานอย่างถูกต้อง เพื่อควบคุมการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยให้ความสำคัญมากที่สุดกับความคิดเห็นในเรื่องที่ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คน เงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม รองลงมา คือ ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญน้อยที่สุดกับความคิดเห็นที่ท่านคิดว่าองค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด

5.1.4 สรุปผลวิจัยสถิติเชิงอนุมานข้อมูลผลการวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับ ตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้านได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดทั้ง 5 ด้าน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 4 ด้านได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้าน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้านได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้าน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้านได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้าน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ด้านกิจกรรมการติดตามผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้านได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นบวกและมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ด้านกิจกรรมการติดตามผล มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ทั้ง 5 ด้าน

5.1.5 สรุปผลวิจัยสถิติเชิงอนุมานข้อมูลผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด

จากการวิเคราะห์การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ทั้ง 5 องค์ประกอบที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดพบว่า

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานด้านปริมาณงานด้านระยะเวลาดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงมีผลในทิศทางตรงกันข้ามต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในด้านคุณภาพของงาน และไม่มีผลต่อประสิทธิภาพ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานและไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ด้านคุณภาพของงานและด้านกระบวนการปฏิบัติงานตามลำดับ

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผลมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามลำดับ และไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงาน และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

5.2 อภิปรายผล

ผลการวิจัยเรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ในการวิจัยได้ดังนี้

5.2.1 จากวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พบว่าความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่มีต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ในด้านกิจกรรมการติดตามผลมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และน้อยที่สุด คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง เนื่องจากกิจกรรมการติดตามผลถูกนำมาใช้เพื่อตรวจสอบว่าแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพในการทำงาน (Uwadiae, 2013) และเมื่อองค์กรมีกิจกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องของระบบควบคุมภายในซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในเชิงกลยุทธ์และเป็นปัจจัยที่จะทำให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จ (Hayali et al, 2012) องค์กรจึงให้ความสำคัญต่อกิจกรรมการติดตามผลมากที่สุด ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของชนินาถ บูรณา และคณะ (2562) พบว่า ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของโรงเรียนประถมศึกษาในจังหวัดเชียงใหม่ให้ความสำคัญกับด้านสารสนเทศและการสื่อสารมากที่สุด อยู่ในระดับที่ดีมาก จึงทำให้เห็นว่าการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ในแต่ละประเภทธุรกิจอาจจะให้ความสำคัญในองค์ประกอบการควบคุมภายในที่แตกต่างกันเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านของการควบคุมภายในตาม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

กรอบ COSO 2013 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ดังต่อไปนี้ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรมจริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนมากที่สุด เนื่องจากการกำหนดข้อปฏิบัติ ข้อบังคับอย่างชัดเจนในการควบคุมภายในนั้นถือเป็นสิ่งสำคัญและเป็นพื้นฐานของสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เมื่อองค์กรมีการจัดทำข้อปฏิบัติ ข้อบังคับที่ชัดเจนจะส่งผลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างเคร่งครัด ทำให้สามารถสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีได้ในองค์กรตรงกับแนวคิดของไมร์ (Mire & Mukhongo, 2016) กล่าวว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมคือรากฐานที่ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพด้านการประเมินความเสี่ยงกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กรมากที่สุด ซึ่งความเสี่ยงในการทำงานถือเป็นสิ่งที่องค์กรสามารถควบคุมได้ยาก องค์กรจึงจำเป็นต้องมีการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการทำงาน และนโยบายขององค์กรเพื่อลดความเสี่ยง ลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตและทำให้องค์กรพร้อมรับมือกับความเสี่ยงได้อย่างมีระบบและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการวิจัยของชนินาถ บูรณา และคณะ (2562) พบว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของโรงเรียนประถมศึกษาในจังหวัดเชียงใหม่ ด้านการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ดีมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ด้านกิจกรรมการควบคุมกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอมากที่สุด

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงานมีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และสามารถติดตามผลได้ดีมากที่สุด ด้านกิจกรรมการติดตามผลกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสมมากที่สุด

ทั้งนี้ผลสรุปการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ ถือเป็นหลักในการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการอยู่ร่วมกันภายในองค์กร เพื่อให้การควบคุมภายในทั้งระดับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานรวมไปถึงผู้บริหารระดับสูงได้ทำงานร่วมกันอย่างมีหลักเกณฑ์ในทางปฏิบัติที่เป็นระบบและดำเนินไปสู่เป้าหมายที่สูงสุดขององค์กรสอดคล้องกับแนวคิดของอเดกจี (Adagye, 2015) ที่กล่าวว่าการควบคุมภายในได้รับการออกแบบและนำไปใช้โดยฝ่ายบริหารขององค์กรเพื่อการเติบโตและการอยู่รอดขององค์กรและแนวคิดของดูนูล (Ndungu, 2013) ที่กล่าวว่าระบบควบคุมภายในเป็นชุดของกระบวนการและนโยบายขององค์กร ที่สร้างความมั่นใจในการดำเนินงานภายในองค์กร

5.2.2 จากวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พบว่าความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และน้อยที่สุด คือ ด้านระยะเวลาดำเนินงาน เนื่องจากธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีการใช้งบประมาณหมุนเวียนค่อนข้างสูงเพื่อบริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุด และทำให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด องค์กรจึงให้ความสำคัญต่อค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหากเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มากเพียงใด การเกิดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่ไม่จำเป็นก็จะมากขึ้นตามไปด้วย และเกิดผลกระทบในอีกหลายมิติตามมา ทั้งเวลาดำเนินงานที่ล่าช้าออกไป คุณภาพและปริมาณงานก็ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของอัครเดช ไม้จันทร์ (2562) พบว่าผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลาให้ความสำคัญกับความรวดเร็วในการทำงานมากที่สุดเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดพบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ดังต่อไปนี้ ด้านคุณภาพของงานกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของท่านที่ผ่านมาเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติและมีคุณภาพที่เหมาะสมมากที่สุดสอดคล้องกับผลการวิจัยของวิษณุ กิตติพงศ์วรการ (2563) ซึ่งในผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการทำงานด้านผลผลิตและผลลัพธ์ พบว่าผลงานมีคุณภาพงานถูกต้องภายใต้มาตรฐานที่กำหนด เนื่องจากในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ต้องคำนึงถึงคุณภาพของงานให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือข้อกำหนดเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กร และตอบสนองความต้องการของลูกค้า

ด้านปริมาณงานกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าปริมาณงานที่ท่านได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมทำให้ท่านสามารถปฏิบัติหรือบริหารจัดการได้อย่างทั่วถึงมากที่สุดสอดคล้องกับผลการวิจัยของอัครเดช ไม้จันทร์ (2562) พบว่าผลการวิเคราะห์ด้านปริมาณการผลิตขององค์กรมีการกำหนดเป้าหมายจำนวนการผลิตที่พอดีไม่มากเกินไป ซึ่งแน่นอนว่าปริมาณงานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังขององค์กร ทั้งนี้คุณภาพก็เป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการส่งมอบงานให้กับลูกค้า ดังนั้นปริมาณงานที่เหมาะสมส่งผลต่อคุณภาพของงานและส่งผลต่อเจ้าหน้าที่ในการบริหารจัดการงานได้ดีอีกด้วย การที่องค์กรกำหนดปริมาณงานที่มากเกินอาจส่งผลเสียต่อคุณภาพของงานและสุขภาพของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงานกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านให้ความสำคัญกับการร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็วและท่านให้ความสำคัญกับความเข้าใจในระบบงานขั้นตอนการปฏิบัติเป็นอย่างดีทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วมากที่สุด

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยองค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานมากที่สุดสอดคล้องกับแนวคิดของ ภัทรานันท์ (PHATTANAN, 2561) กล่าวว่ากระบวนการปฏิบัติงานจะต้องถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงานและทันสมัย โดยเฉพาะงานก่อสร้างจำเป็นต้องมีเครื่องจักรช่วยในการทำงาน ซึ่งจะต้องมีการวางแผนการใช้

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

เครื่องจักรมากน้อยเพียงใด ต้องใช้ในช่วงเวลาใดของการก่อสร้าง หรือการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วย ทั้งหมดนี้ล้วนเป็นกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้การดำเนินงานนั้นให้เป็นไปตามเป้าหมาย

ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับความคิดเห็นโดยท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คนเงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสมมากที่สุด

ทั้งนี้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ Peterson and Plowman (1953, as cited in Sinanukroh, 1987) ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ล้วนเป็นหัวใจสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน บุคลากรในองค์กรต้องยึดแนวทางปฏิบัติเพื่อให้การทำงานของตนเกิดประสิทธิภาพในทุกด้าน ทำให้ผลงานเป็นที่น่าพอใจทั้งในด้านการผลิต การบริการ มีความเจริญก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้ารวมถึงบุคลากรในองค์กรอีกด้วย

5.2.3 จากวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างพบว่า

องค์ประกอบที่ 1สภาพแวดล้อมการควบคุมไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานด้านปริมาณงานด้านระยะเวลาดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเนื่องจากธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่มีสถานที่ปฏิบัติงานแบบกระจายส่วนงานออกไปตามพื้นที่ต่างๆซึ่งทำให้ผู้บริหารระดับสูงเข้าถึงบุคลากรอย่างทั่วถึงได้ค่อนข้างยากและบุคลากรบางส่วนจะต้องมีการปรับตัวเมื่อปรับเปลี่ยนหรือเคลื่อนย้ายสถานที่ปฏิบัติงานอยู่เสมอ ทำให้บุคลากรในองค์กรไม่ตระหนักถึงสภาพแวดล้อมการควบคุมจึงไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของธนพัฒน์ ขันกฤษณ์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์ (2560) ทำการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบกพบว่าการควบคุมภายในมิติด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเพราะสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่เกี่ยวกับการสร้างจิตสำนึกและบรรยากาศของการควบคุมภายในซึ่งมีหลายปัจจัยที่นำมาพิจารณารวมกันส่งผลให้เกิดประสิทธิผลของมาตรการหรือวิธีการควบคุมในองค์กร จึงอยากมุ่งเน้นส่งเสริมให้ทุกคนในองค์กรตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายในและเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้บุคลากรในองค์กรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ดังนั้นสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีจะช่วยให้บุคลากรเข้าใจถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงมีผลในทิศทางตรงกันข้ามต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในด้านคุณภาพของงาน และไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัดในด้านปริมาณงานด้านระยะเวลา

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสอดคล้องกับผลการวิจัยของธัญวรรณ ทะสดวก (2562) พบว่าในมุมมองของกลุ่มตัวอย่างมองว่าการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงไม่ได้เป็นตัวผลักดันที่ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งความเป็นจริงการประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการระบุสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานและหาวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่จะส่งผลให้องค์กรไม่สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานและไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสอดคล้องกับผลการวิจัยของกิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) พบว่ากิจกรรมการควบคุมส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมเป็นการกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดซึ่งจะต้องเป็นการกระทำที่ถูกต้องและในเวลาที่เหมาะสม เพื่อบรรลุความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด อันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสารมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ด้านคุณภาพของงานและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ตามลำดับสอดคล้องกับแนวคิดของอูมาร์และดิคโค่ (Umar & Dikko, 2018) กล่าวว่าการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกระดับในองค์กร ข้อมูลและการสื่อสารต้องมุ่งเน้นไปที่คุณภาพและลักษณะของข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพระบบสารสนเทศการจัดทำรายงาน การปฏิบัติงานรายงานทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติต้องเป็นไปตามกฎระเบียบที่สามารถดำเนินการและควบคุมองค์กรได้

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผลมีผลในทิศทางเดียวกันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านคุณภาพของงานมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามลำดับ และไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด ในด้านปริมาณงานและด้านกระบวนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการวิจัยของชนินาถ บูรณา และคณะ (2562) พบว่าการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลมีผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานเนื่องจากกิจกรรมการติดตามผลเป็นกระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ องค์กรจำเป็นต้องมีความเข้มงวดและปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสมในแต่ละช่วงของการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับ

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม ทำให้บุคลากรในองค์กรมีการแก้ไขที่ตรงจุด ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานในที่สุดส่วนในด้านปริมาณงาน และด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ไม่ส่งผลอาจเกิดจากในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ยืดหยุ่น ปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ทั้งในสถานการณ์ที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ จึงทำให้กิจกรรมการติดตามผลยังไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทั้ง 2 ด้านนี้

5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัย

งานวิจัยการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด ได้มีข้อจำกัดในการดำเนินงานวิจัยดังนี้

5.3.1 งานวิจัยนี้ได้ใช้การเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) จากผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัด ซึ่งเป็นวิธีการสุ่มตัวอย่างมีอย่างจำกัดตามขนาดกลุ่มตัวอย่างที่มี

5.3.2 งานวิจัยนี้ระยะเวลาในการศึกษาและทำการสำรวจแจกแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่าง ระยะเวลาจำนวน 60 วัน ระหว่างเดือนพฤศจิกายน – ธันวาคม พ.ศ. 2565 ซึ่งเป็นการศึกษาในช่วงระยะที่สั้นและจำกัดในช่วงเวลาหนึ่งเท่านั้น

5.4 ข้อเสนอแนะ

จากผลวิจัยการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด ได้ค้นพบนำเสนอเป็นข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งนี้และข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งต่อไปดังนี้

5.4.1 ข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งนี้

5.4.1.1 ผู้บริหารทุกระดับชั้นควรสนับสนุนบุคลากรในองค์กรทุกคนให้มีส่วนร่วมในความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน โดยมองถึงปัญหาของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นในแต่ละด้านที่มีระดับความคิดเห็นที่น้อยกว่าทุกด้านแล้วนำมาแก้ไขปัญหาร่วมกันเน้นให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมากขึ้นโดยมีการให้ความรู้ เพิ่มมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้นที่สำคัญควรมีนโนบายให้ผู้บริหารทุกระดับเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดการการควบคุมภายในอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

5.4.1.2 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บริษัท AAA จำกัด ในด้านระยะเวลาดำเนินงานพบว่าควรจัดการอบรมหลักสูตรให้บุคลากรในองค์กร มีความรู้และทักษะในการจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้การบริหารเวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

5.4.1.3 การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ในด้านสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการติดตามผลมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างบริษัท AAA จำกัด จึงควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมการสื่อสารการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013 ที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกระดับในองค์กร ข้อมูลและการสื่อสารต้องมุ่งเน้นไปที่คุณภาพและลักษณะของข้อมูลที่จำเป็นและส่งเสริมให้มีกิจกรรมการติดตามผลผ่านทางนโยบายในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติอย่างชัดเจนเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานและเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

5.4.2 ข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งต่อไป

5.4.2.1 งานวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยเปรียบเทียบหรือจำแนกตามประเภทธุรกิจอื่นๆหรือลักษณะงานตามประเภทของผู้ปฏิบัติงานโดยจำแนกหรือเปรียบเทียบตามหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานที่มีสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ต่างกันว่ามีความแตกต่างของการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในลักษณะใด

5.4.2.2 งานวิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาเพิ่มตัวแปรด้านอื่นๆที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 และมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตลอดจนข้ออุปสรรคและกรอบการทำงานตามการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อใช้ต่อยอดในงานวิจัยชิ้นต่อไปและสามารถใช้เป็นงานวิจัยอ้างอิงของผู้สนใจเพิ่มเติมต่อไป

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม

กรุงเทพธุรกิจ. (2565, 13 เมษายน). *"ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง - วัสดุก่อสร้าง" ปรับตัวรับมือต้นทุนพุ่ง*. https://www.bangkokbiznews.com/business/999103

กฤตภาคิน มิ่งโสภา และ ณกมล จันทร์สม. (2564). แรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 23*(2), 209-222. https://so03.tci-thaijo.org/index.php/msaru/article/view/254445

กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน [การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม]. Knowledge Bank @ SPU. http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5648

ชนินาถ บูรณา, กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว, และ วรวิทย์ เลาหะเมทนี. (2562). แนวทางการประยุกต์ระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล กรณีศึกษา โรงเรียนประถมศึกษาในจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้, 1*(2), 1-19. https://so05.tci-thaijo.org/index.php/MJBA/article/view/255179

ฐิตาทกานติ์ อังศุชวาลกิจ, ภูมิมินทร์ นามวงค์, และ สาโรจน์ บุญเสริมวรรณ. (2564). กระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลอำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ. *วารสารรัชต์ภาคย์, 15*(43), 339-351. https://so05.tci-thaijo.org/index.php/RJPJ/article/view/255446

ถนอมลักษณ์ คำแหงพล. (2559, 17 มิถุนายน). *การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO*. องค์ความรู้ (KM). https://reg7.pwa.co.th/kmr7/?p=378

ธนพัฒ ขันกฤษณ์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์. (2560, 6-7 กรกฎาคม). *ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก* [Paper presentation], การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 "มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม..พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0", มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.

ธัญวรรณ ทะสดวก. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิด COSO 2013 กับประสิทธิภาพการทางานของเจ้าหน้าที่: กรณีศึกษา สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. [การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์]. TU DIGITAL COLLECTIONS. http://digital.library.tu.ac.th/tu_dc/frontend/Info/item/dc:175746

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม (ต่อ)

นิพัฒน์ วงศ์ไพโรจน์พานิช. (2555). การประเมินประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของบริษัท ไทย-มาเลเซีย ปิโตรเลี่ยม จำกัด [การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้า]. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. https://searchlib.utcc.ac.th/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=263602

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์, เสถียร วงศ์สนันท์, สุชาดา สถาวรวงศ์, พรรณี วรวุฒิจงสถิต, สุนา สุทธิเกียรติ, เบญจมาศ จันอำรุง, บุปผา ชวะพงษ์, อนุวัฒน์ จงยินดี, กฤษณา เอี่ยมวรสมบัติ, ดลพร บุญพารอด, สุวิมล กุลาเลิศ, เจษฎา ช.เจริญยิ่ง, วิชัย กิตติวิทยากุล, และ วันชัย พิทักษ์กรณ์. (2563). *การสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน* (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 2) หน่วยที่ 1-15. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

ปัทมาพร ท่อชู. (2559). การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน (The Efficiency Development of Operation). *Industrial technology review. 22*(282), 94-100.

ปิยพร บรรดาศักดิ์. (2555). *ระบบการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านรายรับ–รายจ่าย กรณีศึกษากองทุนสุขภาพ* [การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย]. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

พีรญา ชื่นวงศ์. (2560). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย. *วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ, 4*(2), 93-100. https://kuojs.lib.ku.ac.th/index.php/jems/article/view/1065

มารยาท โยทองยศ และ ปราณี สวัสดิสรรพ์. (ม.ป.ป.). *การกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างเพื่อการวิจัย*. ศูนย์บริการวิชาการ สถาบันส่งเสริมการวิจัยและพัฒนานวัตกรรม. https://bit.ly/3qGK6Ba

รัชนี เล่าโรจนถาวร, ดาลัดฌลา คุณสิริสิน, กรรณิการ์ มานะกล้า, และ พรรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2564). ระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในกรุงเทพมหานคร. *วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์แห่งรัตนโกสินทร์. 3*(3), 13-24. https://bit.ly/3QQ6Bhx

วิษณุ กิตติพงศ์วรการ. (2563). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง* [สารนิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ]. Central Library (SWU). https://bit.ly/3P2wBFg

สรัญญา ทั้งสุข และ กมลทิพย์ คำใจ. (2561). การประเมินผลการควบคุมภายในและ แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 7*(2), 141-154. https://so04.tci-thaijo.org/index.php/JLPRU/article/view/156080

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม (ต่อ)

สำนักงานสถิติแห่งชาติ. (ม.ป.ป.). *การบริหารจัดการคุณภาพสถิติทางการ.* https://newweb.nso.go.th/nsoweb/management

สุรีรัตน์ คำชมภู. (2563). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานสรรพกรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 23* [การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง]. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

สุวิมล ติรกานันท์. (2548). *การประเมินโครงการ : แนวทางสู้การปฏิบัติ.* (พิมพ์ครั้งที่ 6). โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

อัครเดช ไม้จันทร์. (2562). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน กลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา* [วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์]. คลังปัญญามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (PSU Knowledge Bank). http://kb.psu.ac.th/psukb/handle/2016/11704

PHATTANAN. (2561, 2 พฤษภาคม). *5 หัวใจสำคัญในการบริหารธุรกิจงาน รับเหมาก่อสร้าง ให้ปัง.* Pojjaman. https://bit.ly/3E2rKxr

PHATTANAN. (2563, 11 พฤษภาคม). *ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง SMEs กับโอกาสงานภาครัฐหลังโควิด-19*. Pojjaman. https://bit.ly/3E35WSg

Adagye, I. D. (2015). Effective internal control system in the Nasarawa State tertiary educational Institutions for efficiency: A case of Nasawa State polytechnic, Lafia. *International Journal of Educational and Pedagogical Sciences*, 9(11) 3902-3907.

Ahmad, N. H, Othman, R., Othman, R., & Jusoff, K. (2009). The effectiveness of internal audit in Malaysian public sector. *Journal of Modern Accounting and Auditing, 5*(9), 53-62.

Akinleye, G. T., & Kolawole, A. D. (2020). Internal controls and performance of selected tertiary institutions in Ekiti state: A committee of sponsoring organisations (COSO) framework approach. *International Journal of Financial Research*, *11*(1), 405-416.

Al-Zwyalif, I. M. (2015). The role of internal control in enhancing corporate governance: Evidence from Jordan. *International Journal of Business and Management*, *10*(7), 57-66.

Amudo, A., & Inanga, E. L. (2009). Evaluation of internal control systems: A case study from Uganda. *International research journal of finance and Economics, 27*(1), 124-144.

Choochet, S. (2016). *Improving work efficiency.* Suan Dusit Graphic Site.

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม (ต่อ)

Chuenwong, P. (2017). Operational efficiency of workers: A case of transportation business in Chiang Rai Province. *Journal of Economics and Management Strategy, 4*(2), 92-100.

COSO. (2023). *Internal Control-Integrated Framework (Integrated Framework executive summary).* https://www.coso.org/internal-control

Drucker, P. F. (1999). *Management challenges for the 21st century.* Harper Business.

Dubihlela, J., & Nqala, L. (2017). Internal controls systems and the risk performance characterizing small and medium manufacturing firms in the cape metropole. *International Journal of Business and Management Studies*, 9(2), 87-103.

Emerson, H. (1912). *The Twelve Principles of Efficiency*. The Engineering Magazine.

Frazer, L. (2012). The effect of internal control on the operating activities of small restaurants. *Journal of Business & Economics Research (JBER), 10*(6), 361-374.

Gamage, C. T., Lock, K. L., & Fernando, A. A. J. (2014). A Proposed Research Framework: Effectiveness of internal control system in state commercial banks in Sri Lanka. *International Journal of Scientific Research and Innovative Technology, 1*(5), 25-44.

Gibson, J. L., Ivancevich, J. M., & Donnelly, J. H. (1979). *Organizations: Behavior, Structure, Processes* (3rd ed.). Business Publications, Dallas.

Grace, K. (2022). *Internal Control Systems and Performance of Government Institutions in Kabale District: A Case of Kabale Regional Referral Hospital* [Unpublished Master's thesis]. Kabale University.

Hayali, A., Dinç, Y., Sarılı, S., Dizman, A. S., & Gündoğdu, A. (2012). Importance of internal control system in banking sector: Evidence from Turkey. In *Conference Proceedings of the Finance and Economics Conference*.

Hsiung, H. H., & Wang, J. L. (2014). Factors of affecting internal control benefits under ERP system an empirical study in Taiwan. *International Business Research*, *7*(4), 31-43.

Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement, 30*(3), 607-610.

Millet, J. D. (1954). *Management in the Public Service: The quest for effective performance.* McGraw-Hill.

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บรรณานุกรม (ต่อ)

Mire, H. A., & Mukhongo, A. (2016). Effects of internal control system on the organizational performance of remittance companies in mogadishu-somalia. *Journal of Business Management*, *2*(9), 153-167.

Modibbo, S. A. (2015). Impact of internal audit unit on the effectiveness of internal control system of tertiary educational institutions in Adamawa State Nigeria. *International Journal of Humanities Social Sciences and Education*, *2*(5), 140-156.

Ndungu, H. (2013). *The effect of internal controls on revenue generation: A case study of the University of Nairobi Enterprise and Services Limited.* [Unpublished Master's thesis]. University of Nairobi.

Peterson, E. & Plowman, E. G. (1953). *Business organization and management* (3rd ed.). R.D. Irwin.

Simon, H. A., Smithburg, D. W., & Thompson, V. A. (1962). *Public Administration.* Alfred A. Knopf.

Sinanukroh, L. (1987). *Organization and Management*. Department of Teacher Training.

Umar, H., & Dikko, M. U. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review, 8*(6), 13-32.

Uwadiae, O. (2013). *COSO–An Approach to Internal Control Framework.* Deloitte. https://bit.ly/45d394R

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ภาคผนวก

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สรุปคะแนนแบบตรวจสอบคุณภาพของงานวิจัย

เรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง : กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

การหาค่าดัชนีความสอดกล้องของวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence: IOC)

ส่วนที่ 1 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม					
1. ท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรมจริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและมีการกำหนดบทลงโทษที่สมควรหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างอิสระจากผู้บริหาร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกันได้	1	1	0	0.67	สอดคล้อง
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามความรู้ความสามารถ และทักษะของท่าน และมีความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ท้าทาย สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาว	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
8. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสร้างทัศนคติให้เห็นว่าการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบขององค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
ด้านการประเมินความเสี่ยง					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงและจัดระดับความเสี่ยงที่ชัดเจน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ผลกระทบความเสี่ยงทุกประเภทและให้ท่านมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่เกิดขึ้นในระดับองค์กร ฝ่ายงานและหน้าที่ต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ วิธีการปฏิบัติงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์อย่างครบถ้วน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กร	1	1	0	0.67	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นอย่างเหมาะสมโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การสูญเสียทรัพย์สิน การคอรัปชั่นการที่ฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้น	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการวางแผนและกำหนดวิธีการเพื่อประเมินความเสี่ยง เช่น การประชุมภายในและการวิเคราะห์ผลงานตามระยะเวลา	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
ด้านกิจกรรมการควบคุม					
1. ท่านคิดว่าผู้บริหารมีการพิจารณากิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วยการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในองค์กร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีคู่มือหรือวิธีการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และขอบเขตการปฏิบัติงาน ณ จุดเริ่มต้นและจุดสิ้นสุดอย่างชัดเจนและปฏิบัติได้จริง	1	1	0	0.67	สอดคล้อง
6. ท่านคิดว่าเมื่อเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานภายในองค์กรบุคลากรจะร่วมกันกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร					
1. ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถเก็บข้อมูลที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัยและมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานสามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงทีและครบถ้วนถูกต้องแม่นยำ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารภายในที่ดีทำให้ท่านได้รับทราบข่าวสารที่สำคัญจากผู้บริหารอย่างครบถ้วนสม่ำเสมอ และทันท่วงที	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการสื่อสารภายในทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการอย่างชัดเจนและเหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่ดีเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	1	1	0	0.67	สอดคล้อง
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงานมีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงานและสามารถติดตามผลได้ดี	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
6. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
ด้านกิจกรรมการติดตามผล					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีกระบวนการติดตามและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่กำหนดด้วยการประเมินตนเอง การประเมินจากผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบปัญหาเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการกำกับติดตามและประเมินผลอย่างเหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
ด้านคุณภาพของงาน (Quality)					
1. ท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของท่านที่ผ่านมาเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติและมีคุณภาพที่เหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านยึดหลักความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
ด้านปริมาณงาน (Quantity)					
3. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการจัดระบบงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องสมบูรณ์	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าผลงานของท่านมีความผิดพลาดน้อยเมื่อเทียบกับมาตรฐานของงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
5. ท่านให้ความสำคัญกับการทดสอบและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีและมีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
ด้านปริมาณงาน (Quantity)					
1. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานของท่านมีผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านคิดว่าท่านสามารถแก้ไขปัญหาและปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าท่านได้รับมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
4. ท่านคิดว่าปริมาณงานที่ท่านได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมทำให้ท่านสามารถปฏิบัติหรือบริหารจัดการได้อย่างทั่วถึง	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
ด้านระยะเวลาดำเนินงาน (Time)					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาเพื่อส่งมอบงานได้ทันตามกำหนด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านให้ความสำคัญกับความเข้าใจในระบบงานขั้นตอนการปฏิบัติเป็นอย่างดีทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็ว	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านให้ความสำคัญกับการร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดความสำคัญของงานเพื่อให้การบริหารเวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Method)					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดลำดับงานและวางแผนงานในการดำเนินการตามความสำคัญตามขั้นตอน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านตระหนักถึงความพยายามและความทุ่มเทให้กับงาน รวมถึงปฏิบัติตามขั้นตอนในการทำงานอย่างถูกต้อง เพื่อควบคุมการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของท่าน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. องค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
5. ท่านให้ความสำคัญกับแผนการดำเนินงานที่ถูกต้องเป็นมาตรฐานสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและเป้าหมายที่องค์กรกำหนด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายการพิจารณา	ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			คะแนน IOC	สรุปความสอดคล้อง
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3		
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Costs)					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
2. ท่านให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อลดความซ้ำซ้อนในการใช้ทรัพยากร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คน เงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง
4. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น	1	1	1	1.00	สอดคล้อง

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

แบบสอบถามการวิจัย

เรื่องการควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013 ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง : กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัด

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้เป็นแบบสอบถามที่รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการวิจัย เรื่อง การควบคุมภายในตามกรอบ COSO 2013ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง: กรณีศึกษา บริษัท AAA จำกัดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านกิจกรรมการติดตามผลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านในฐานะที่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัท AAA จำกัด ซึ่งมีส่วนร่วมในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นความจริง ทั้งนี้ข้อมูลของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับและวิเคราะห์ผลในภาพรวมเท่านั้น

แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลผู้ทั่วไปของผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัด จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013จำนวน 31 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด จำนวน 22 ข้อ

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

นางวิกางอร เสาธงไชยคง
นักศึกษาปริญญาโทสาขาการบัญชี
วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลผู้ทั่วไปของผู้บริหารและพนักงานบริษัท AAA จำกัด

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ☐ลงในช่อง☐ ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

1.เพศ

☐ ชาย ☐ หญิง

2.อายุ

☐ต่ำกว่า 25 ปี ☐ 25-35 ปี ☐ 36-45 ปี

☐46-55 ปี ☐55 ปีขึ้นไป

3.ประสบการณ์ในการทำงาน

☐น้อยกว่า 5 ปี ☐ 5-10 ปี ☐11-15 ปี

☐ มากกว่า 15 ปีขึ้นไป

4.ตำแหน่งงานในกิจการ

☐ ผู้บริหาร ☐ ผู้จัดการ ☐ผู้ช่วยผู้จัดการ

☐ หัวหน้าแผนกงาน ☐ พนักงาน

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย □ลงในช่อง ☐ ที่ตรงกับข้อมูลและความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (ระดับความคิดเห็น 5 = มากที่สุด, 4 = มาก, 3 = ปานกลาง, 2 = น้อย, 1= น้อยที่สุด)

การควบคุมภายใน COSO 2013	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม					
1. ท่านคิดว่าองค์กรจัดทำข้อกำหนด/ข้อปฏิบัติ/ข้อบังคับทางคุณธรรม จริยธรรมหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน					
2. ท่านคิดว่าผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและมีการกำหนดบทลงโทษที่สมควรหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด					
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างอิสระจากผู้บริหาร					
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกันได้					
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามความรู้ความสามารถ และทักษะของท่าน และมีความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน					
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ					
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ท้าทาย สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาว					
8. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสร้างทัศนคติให้เห็นว่าการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบขององค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญ					

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การควบคุมภายใน COSO 2013	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการประเมินความเสี่ยง					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงและจัดระดับความเสี่ยงที่ชัดเจน					
2. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ผลกระทบความเสี่ยงทุกประเภทและให้ท่านมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง					
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่เกิดขึ้นในระดับองค์กร ฝ่ายงานและหน้าที่ต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์วิธีการปฏิบัติงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์อย่างครบถ้วน					
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กร					
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นอย่างเหมาะสมโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การสูญเสียทรัพย์สิน การคอรัปชั่นการที่ฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญการได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง					
6. ท่านคิดว่าองค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือการร่วมรับความเสี่ยงนั้น					
7. ท่านคิดว่าองค์กรมีการวางแผนและกำหนดวิธีการเพื่อประเมินความเสี่ยง เช่น การประชุมภายในและการวิเคราะห์ผลงานตามระยะเวลา					
ด้านกิจกรรมการควบคุม					
1. ท่านคิดว่าผู้บริหารมีการพิจารณากิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย					
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วยการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในองค์กร					

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การควบคุมภายใน COSO 2013	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีคู่มือหรือวิธีการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ					
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสอบทานเบื้องต้นจากผู้ร่วมปฏิบัติงานและหัวหน้างานเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ					
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และขอบเขตการปฏิบัติงาน ณ จุดเริ่มต้นและจุดสิ้นสุดอย่างชัดเจน และปฏิบัติได้จริง					
6. ท่านคิดว่าเมื่อเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร บุคลากรจะร่วมกันกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำ					
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร					
1. ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถเก็บข้อมูลที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัยและมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานสามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงทีและครบถ้วนถูกต้องแม่นยำ					
2. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารภายในที่ดีทำให้ท่านได้รับทราบข่าวสารที่สำคัญจากผู้บริหารอย่างครบถ้วนสม่ำเสมอ และทันท่วงที					
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีระบบการสื่อสารภายในทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการอย่างชัดเจนและเหมาะสม					
4. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่ดีเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด					
5. ท่านคิดว่าองค์กรมีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับเจ้าหน้าที่ตามลำดับสายงานมีความชัดเจน ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และสามารถติดตามผลได้ดี					

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

การควบคุมภายใน COSO 2013	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
6. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน					
ด้านกิจกรรมการติดตามผล					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีกระบวนการติดตามและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่กำหนดด้วยการประเมินตนเอง การประเมินจากผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม					
2. ท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในให้กับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม					
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบปัญหาเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ					
4. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการกำกับติดตามและประเมินผลอย่างเหมาะสม					

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 3แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในบริษัท AAA จำกัด

<u>คำชี้แจง</u>กรุณาใส่เครื่องหมาย □ลงในช่อง □ที่ตรงกับข้อมูลและความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

(ระดับความคิดเห็น 5 = มากที่สุด, 4 = มาก, 3 = ปานกลาง, 2 = น้อย, 1= น้อยที่สุด)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Method)					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดลำดับงานและวางแผนงานในการดำเนินการตามความสำคัญตามขั้นตอน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของงาน					
2. ท่านตระหนักถึงความพยายามและความทุ่มเทให้กับงาน รวมถึงปฏิบัติตามขั้นตอนในการทำงานอย่างถูกต้อง เพื่อควบคุมการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านคิดว่าองค์กรมีการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของท่าน					
4. องค์กรของท่านมีการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรเพื่อช่วยท่านลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน					
5. ท่านให้ความสำคัญกับแผนการดำเนินงานที่ถูกต้องเป็นมาตรฐานสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและเป้าหมายที่องค์กรกำหนด					
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Costs)					
1. ท่านคิดว่าองค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด					
2. ท่านให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการใช้ทรัพยากร					
3. ท่านคิดว่าองค์กรให้ความสำคัญกับการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร เช่น คน เงิน วัสดุ อุปกรณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสม					
4. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น					

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

DPU DHURAKIJ PUNDIT UNIVERSITY มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – นามสกุล นางวิกางอร เสาธงไชยคง

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2546 - ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ (การบัญชี) หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สถาบันราชภัฏสวนดุสิต

พ.ศ. 2540 - ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการจัดการทั่วไป (การบัญชี) หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สถาบันราชภัฏฉะเชิงเทรา

ประสบการณ์ทำงาน

พ.ศ. 2542 - ปัจจุบัน - ประกอบธุรกิจส่วนตัว รับทำบัญชีอิสระ ให้คำปรึกษาวางแผนภาษี สำหรับผู้ประกอบการ