

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะส่วนบุคคล จริยธรรม และส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหาร
ธุรกิจยางพารา ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

THE RELATIONSHIP BETWEEN PERSONAL ATTRIBUTES, ETHICS AND BUDGETARY
SLCK OF THE RUBBER BUSINESS IN SURAT THANI PROVINCE.

อ้อมเกล้า สุจันศรี¹

พวงเพ็ญ ชูรินทร์²

อรุณ คงรุ่งโชค³

¹นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาวิชาบริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

²อาจารย์ คณะวิทยาการจัดการ

³ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคล จริยธรรม และส่วนเผื่องบประมาณ
ของธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคล และส่วนเผื่องบประมาณของ
ผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี และหาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม ซึ่งแบ่งเป็นจริยธรรม
ภายใน และจริยธรรมภายนอก กับส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โดยวิธีการใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งประกอบด้วย ผู้ประกอบการธุรกิจยางพารา
ในจังหวัดสุราษฎร์ธานีทั้งที่อยู่ในนามของบุคคล บริษัท และสถาบันการเกษตรหรือสหกรณ์ จำนวนทั้งสิ้น
129 ราย วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติพื้นฐานด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบ
สมมติฐานโดยใช้ t-test และ F-test และวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของ
เพียร์สัน

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศชาย อายุระหว่าง 26-35 ปี และมี
ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 6 ปี มีจริยธรรมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเผื่องบประมาณโดย
รวมอยู่ในระดับการบริหารงบประมาณที่เข้มงวด ผลการเปรียบเทียบส่วนเผื่องบประมาณจำแนกตาม
คุณลักษณะส่วนบุคคลโดยรวม และรายด้าน พบว่า เพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงาน ไม่แตกต่างกัน
ส่วนความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม และส่วนเผื่องบประมาณโดยรวม พบว่า มีความสัมพันธ์กันระดับต่ำ
ในทิศทางตรงกันข้าม นั่นคือ ผู้บริหารที่มีจริยธรรมมากจะตั้งส่วนเผื่องบประมาณไว้น้อย

คำสำคัญ

ส่วนเผื่องประมาณ, คุณลักษณะส่วนบุคคล, จริยธรรมภายใน, จริยธรรมภายนอก

Abstract

This research aimed to study the personal attributes, ethics and budgetary slack for rubber business in Surat Thani province, to compare personal attributes and budgetary slack of rubber business executives in Surat Thani province and investigate the relationship between ethics; There is an internal ethics and external ethics that relate with budgetary slack of rubber business executives in Surat Thani province by using questionnaires to collect data from a sample that consist of rubber business executives in Surat Thani province by the name of individuals, companies and agricultural institutions or cooperatives that total of 129 cases. The statistics used to analyze the data were frequency, percentage, mean, and standard deviation. Hypothesis testing used t-test, F-test and Prarson's correlation coefficient.

The study found that the majority of respondents were male, aged between 26-35 years, and had more than six years of experience in working with ethics were at moderate level. The overall budget was on the high fiscal austerity. The comparison of the available budget by personal attributes, overall and on each side found that gender, age and work experience were not different. The relationship between ethics and overall budget found the relationship was at low-level in the opposite direction that is a highly ethical executive would set the budget for less.

Keywords

BUDGETARY SLACK, PERSONAL ATTRIBUTES, INTERNAL ETHIC, EXTERNAL ETHIC

บทนำ

ประเทศไทยเป็นผู้ผลิตยางพารามากเป็นอันดับหนึ่งของโลก ในปี พ.ศ. 2556 มีผลผลิตยางพาราประมาณ 3.6 ล้านตัน ใช้แปรรูปภายในประเทศและส่งออกเป็นผลิตภัณฑ์ประมาณร้อยละ 14 ที่เหลืออีกร้อยละ 86 ส่งออกในรูปของยางดิบชนิดต่างๆ เช่น ยางแท่ง ยางแผ่นรมควัน น้ำยางข้น ยางคอมปาวด์ (มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.2558) เช่นเดียวกันกับจังหวัดสุราษฎร์ธานีที่เป็นจังหวัดหนึ่งที่มีพื้นที่มากที่สุดของภาคใต้ ซึ่งประกอบด้วย 19 อำเภอ พี่งเศรษฐกิจหลักของจังหวัดสุราษฎร์ธานี คือ ยางพารา โดยมีพื้นที่ปลูกยางพารามากที่สุดของประเทศ มีพื้นที่ปลูกยางพาราแล้วในปี 2555 จำนวน 3.1 ล้านไร่ คาดหมาย

ว่าจะให้ผลผลิตประมาณ 786,477 ตัน คิดเป็นมูลค่า 55,053.3 ล้านบาท (สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี. 2558) และมีผู้ประกอบการยางพาราที่ขึ้นทะเบียน จำนวน 129 ราย (สำนักงานการค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี. 2558)

ปัจจุบันผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราต้องเจอกับปัญหา ทั้งในด้านของราคา จำนวนผลผลิตที่ลดลง และผู้ประกอบการอาจต้องเผชิญกับปัญหาการจัดทำงบประมาณ สาเหตุอาจมาจากปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ผู้บริหาร ผู้จัดการ หรือแม้กระทั่งพนักงาน เศรษฐกิจ การเมือง เป็นต้น ดังนั้นจึงจำเป็นต้องรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณที่ถูกต้อง เพื่อลดความเสียหายให้กับกิจการ จริยธรรมถือเป็นมาตรฐานความประพฤติของมนุษย์จะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยความสัมพันธ์ระหว่างจรรยา คือ ความประพฤติ และธรรม คือ เครื่องรักษาความประพฤติ ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีจริยธรรมในการจัดทำงบประมาณ เพราะหากขาดจริยธรรมในการจัดทำงบประมาณก็จะทำให้เกิดข้อบกพร่องในงบประมาณ อาจนำไปสู่ความล้มเหลวในการบริหารงบประมาณได้ (Douglas, Wier . 2000) ในการประกอบกิจการใดๆการจัดทำงบประมาณถือเป็นเรื่องจำเป็นเกี่ยวกับการวางแผนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายล่วงหน้าของกิจการ นอกจากการจัดทำงบประมาณจะมีข้อดีที่เกิดประโยชน์ต่อองค์กรแล้ว งบประมาณก็มีข้อจำกัดที่อาจส่งผลให้งบประมาณที่ตั้งไว้นั้น ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ เรียกข้อจำกัดนี้ว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบประมาณ จึงต้องมีการสำรองตัวเลขงบประมาณไว้ อาจเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า “ส่วนเผื่องบประมาณ” (พรพรรณ คำรงสุขนิวัฒน์. 2554)

จากข้อมูลดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะส่วนบุคคล จริยธรรม และส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อที่จะได้ทราบปัญหาว่าคุณลักษณะส่วนบุคคล และจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีความสัมพันธ์กับส่วนเผื่องบประมาณ ซึ่งถือว่าเป็นสิ่งจำเป็นที่จะต้องทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณของกิจการ สามารถรับมือกับปัญหาที่เกิดขึ้น รวมถึงแก้ไขปัญหาในการจัดทำงบประมาณในธุรกิจยางพาราต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
2. เพื่อศึกษาจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
3. เพื่อศึกษาส่วนเผื่องบประมาณของธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
4. เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคล และส่วนเผื่องบประมาณของ ผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

5. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม และส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหารธุรกิจยางพารา ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตประชากร

ผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานีทั้งที่อยู่ในนามของบุคคล บริษัท และสถาบัน การเกษตรหรือสหกรณ์ จำนวนทั้งสิ้น 129 ราย (สำนักงานการค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี. 2558)

ขอบเขตตัวแปร

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ลักษณะผู้บริหารธุรกิจยางพารา ประกอบด้วย คุณลักษณะส่วนบุคคล และ จริยธรรมภายในและจริยธรรมภายนอก
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ ส่วนเผื่องบประมาณ

ขอบเขตเวลา

เวลาในการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 ถึง เดือนมกราคม พ.ศ. 2559

การทบทวนวรรณกรรม

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะส่วนบุคคล

ฆอลองศรี พิมลสมพงษ์ (2548 : 22) ได้กล่าวถึง ความหมายของปัจจัยทางประชากรศาสตร์ (Demographic Factor) หมายถึง ลักษณะของประชากร ได้แก่ ขนาดขององค์ประกอบของครอบครัว เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ ระดับรายได้ อาชีพ เชื้อชาติ สัญชาติ ซึ่งโดยรวมแล้วจะมีผลต่อรูปแบบของอุปสงค์และปริมาณการซื้อผลิตภัณฑ์ทางการท่องเที่ยว

อดุลย์ จาตุรงค์กุล (2546) กล่าวว่า ปัจจัยส่วนบุคคล รวมถึง อายุ เพศ วงจรการดำเนินชีวิตของ ครอบครัว การศึกษา รายได้ ฯลฯ ลักษณะที่กล่าวมามีความสำคัญต่ออันกวีเคราะห์ตลาดเพราะมันบ่งชี้ถึง อุปสงค์ (Demand) ในตัวสินค้าและบริการทั้งหลาย แนวโน้มที่เปลี่ยนไปของปัจจัยส่วนบุคคลชี้ให้เห็นถึง การเกิดขึ้นของตลาดใหม่ และตลาดอื่นก็จะลดลงไป ซึ่งปัจจัยส่วนบุคคลที่สำคัญ คือ อายุ เพศ ครอบครัว การศึกษาและรายได้

ความสำคัญของจริยธรรม

ความสำคัญของจริยธรรมในการประกอบอาชีพ คือ ช่วยให้ผู้ประกอบอาชีพแต่ละสาขาได้ใช้ วิชาชีพในทางที่ถูกต้องเหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อสังคมและประเทศชาติ ช่วยควบคุมและส่งเสริมให้ผู้

ประกอบอาชีพทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบในงานของตน ช่วยส่งเสริมและควบคุมการผลิต และการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพเป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจได้ในเรื่องของความปลอดภัยและการบริการที่ดี ช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบอาชีพไม่เอาเปรียบผู้บริโภค และไม่เห็นแก่ตัว ทั้งนี้ต้องยึดหลักโดยคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดแก่ผู้บริโภคเสมอ และช่วยในห่วงการธุรกิจของผู้ประกอบอาชีพมีความซื่อสัตย์ ยุติธรรม และมีความเอื้อเฟื้อต่อสังคมส่วนรวมมากขึ้น (กรมประชาสัมพันธ์, กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม.2558)

จริยธรรมมีความสำคัญต่อสังคมและวิชาชีพที่มนุษย์ต้องอยู่ร่วมกัน ทำงานด้วยกันติดต่อสื่อสารซึ่งกันและกัน จริยธรรมจึงเป็นแนวทางในการปฏิบัติของบุคคลและองค์กร ในด้าน คุณธรรม ศีลธรรม บรรทัดฐานทางสังคม (มหาวิทยาลัยราชภัฏกาฬสินธุ์.2558)

สถานการณ์ยางพาราปี 2557 และแนวโน้มปี 2558

สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ(2558) ได้กล่าวถึงแนวโน้มสถานการณ์ยางพาราในด้านการผลิต การผลิตยางพาราในประเทศไทยคิดเป็นร้อยละ 40 ของการผลิตทั่วโลก โดยมีมูลค่าการส่งออก 13,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐในแต่ละปี ตลาดที่สำคัญ 5 ประเทศได้แก่ จีน มาเลเซีย ญี่ปุ่น ยุโรป และสหรัฐอเมริกา และขณะที่การปลูกยางพารารอบคลุมพื้นที่ 3 ล้านเฮกตาร์ พื้นที่จำนวนถึงร้อยละ 95 เป็นของเจ้าของที่ดินรายย่อย

ด้านการตลาด การค้ายางพารานั้นควบคุมโดยบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ อาทิ กู๊ดเยียร์ บริจิสโตน ประเทศไทย สยามมิซลิน และ ดันลอป บริษัทเหล่านี้ทุ่มเงินลงทุนมหาศาลไม่ใช่เฉพาะเพื่อการผลิตและส่งออกเท่านั้น แต่ยังรวมไปถึงการจัดตั้งให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางด้านการวิจัยและพัฒนายางพาราชั้นนำ โดยมีเป้าหมายเพื่อเสริมความสามารถในการแข่งขันของประเทศในตลาดโลกให้แข็งแกร่ง ด้านนโยบายของรัฐ รัฐบาลยังให้ความสำคัญกับการผลิตผลิตภัณฑ์ยางพาราเป็นอันดับหนึ่ง และเสนอสิทธิประโยชน์ทางภาษีมากมายให้กับนักลงทุน ด้วยความได้เปรียบทั้งหมดที่อุตสาหกรรมยางพาราของไทยมีให้ ในแง่ของทรัพยากรธรรมชาติ โครงสร้างพื้นฐานด้านการผลิต และฐานการบริโภคระดับภูมิภาคขนาดใหญ่ จึงไม่น่าแปลกใจที่การประชุม นิทรรศการ และการสัมมนาด้านอุตสาหกรรมยางพาราจัดขึ้นในประเทศไทย และด้านแนวโน้มผลผลิตและราคา ผลผลิตยางพาราไทยปี 2557 อยู่ที่ระดับ 4.0 ล้านตัน นับเป็นครั้งแรกในรอบหลายปีที่ ไทยมีผลผลิตยางลดลง โดยลดลงจากปีก่อนร้อยละ 3.2 เนื่องจากสภาพภูมิอากาศที่แห้งแล้ง สถานการณ์ ความไม่สงบทางการเมืองและการประท้วง ประกอบกับราคายางอยู่ในช่วงขาลงไม่ จูงใจเกษตรกรกรีดยาง อย่างไรก็ตาม ในช่วง 10 ปีที่ผ่านมา ราคายางที่อยู่ในระดับสูง และนโยบายเพิ่มผลผลิตยางทำให้มี การขยายพื้นที่ปลูกและเปิดกรีดยางเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ทำให้ผลผลิตปี 2557 เพิ่มขึ้นจากปี 2547 ประมาณ 1 ล้านตัน หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.3 ขณะเดียวกัน หลายประเทศขยายพื้นที่ปลูกยางพาราเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะจีนมีการขยายพื้นที่ ปลูกในประเทศราวปีละ 2.6 แสนไร่ และจีนได้ขยายการ

ลงทุนปลูกยางในประเทศกัมพูชา ลาว พม่า และ เวียดนาม (CLMV) ทำให้พื้นที่ปลูกยางใน CLMV เพิ่มขึ้นปีละประมาณ 1 ล้านไร่ ส่งผลให้ผลผลิตยางของโลกเพิ่มขึ้นมากในปัจจุบัน

ส่วนเผื่องบประมาณ

งบประมาณ เป็นเครื่องมือที่จะช่วยวัดระดับความพึงพอใจ แต่ข้อจำกัดที่สำคัญของการจัดเตรียมงบประมาณแบบมีส่วนร่วม คือ ทำให้เกิดการเผื่อเหลือเผื่อขาดของงบประมาณ (Budgetary Slack) มากจนเกินไป เนื่องจากผู้บริหารระดับล่างที่ต้องรับผิดชอบต่อผลต่างระหว่างเป้าหมายในงบประมาณกับผลที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานจริงนั้น มีแนวโน้มที่จะจัดเตรียมงบประมาณของตนเองให้บรรลุผลการดำเนินงานได้โดยง่าย ด้วยการประมาณค่าใช้จ่ายในงบประมาณไว้สูงเกินไป หรือประมาณรายได้ในงบประมาณไว้ต่ำเกินไป ด้วยเหตุผลนี้จึงควรจัดส่งงบประมาณที่ถูกจัดเตรียมโดยผู้บริหารระดับล่างไปให้กับผู้บริหารระดับสูงทำการกลั่นกรอง และทบทวนก่อน เพื่อไม่ให้ตั้งงบประมาณไว้สูงหรือต่ำจนเกินไป และหากจะมีการเปลี่ยนแปลงก็ต้องมีการอภิปรายร่วมกัน และแก้ไขตามที่จำเป็นก่อนที่งบประมาณจะถูกยอมรับและนำไปใช้ปฏิบัติ ซึ่งหากไม่มีการกลั่นกรองตามที่กล่าวมาแล้ว งบประมาณแบบมีส่วนร่วมอาจทำให้เกิดการเผื่อเหลือเผื่อขาดมากจนเกินไป จนส่งผลให้การดำเนินงานตามงบประมานนั้นเกิดการสิ้นเปลืองและขาดประสิทธิภาพ (นวพร บุศยสุนทรประจิด หาวัตร และคณะ. 2555 : 241)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปิยะภรณ์ ชื่นแก้ว.(2548) ได้ศึกษาการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณ โดยนำตัวแปรที่ทำการศึกษาประกอบด้วยข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับของส่วนเผื่องบประมาณ และระดับของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณ ซึ่งประกอบด้วย 8 ปัจจัย ได้แก่ ความแตกต่างกันของข้อมูลที่ผู้บริหารระดับสูงและผู้บริหารระดับกลางได้รับ การให้ความสำคัญกับการใช้งบประมาณเพื่อเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงาน การมีส่วนร่วมของผู้บริหารระดับกลางในการจัดทำงบประมาณ อิทธิพลที่มีผลต่อการจัดทำงบประมาณของผู้บริหารระดับกลาง ผลกระทบด้านบวกที่ได้รับหากสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผลกระทบด้านลบที่ได้รับหากไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผลตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงินที่ได้รับจากองค์กร และผลตอบแทนที่เป็นตัวเงินที่ได้รับจากองค์กร ผลจากการศึกษาพบว่า บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีส่วนเผื่องบประมาณในระดับปานกลาง และผลจากการวิเคราะห์ความแปรปรวน พบว่า อายุงานในบริษัทของผู้จัดการฝ่ายหรือผู้จัดการแผนกขายมีผลทำให้ระดับของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณทั้ง 8 ปัจจัยที่ทำการศึกษามีความแตกต่างกัน

ธนกานต์ ชาตวิงก์. (2550) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของจริยธรรมและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า จริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นด้านความซื่อสัตย์ ความยุติธรรม ความรับผิดชอบ ความน่าเชื่อถือ ความเคารพในสิทธิส่วนบุคคล และด้านการบำรุงรักษาสิ่งแวดล้อม หากมีครบทุกด้านก็จะส่งผลให้งบการเงินมีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือ และก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมถึงสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ได้อย่างแท้จริง เพื่อพัฒนาองค์กรให้โปร่งใส เจริญเติบโต และประสบความสำเร็จต่อไป

ดักลาส และเวีย (Douglas & Wier . 2000) ได้ศึกษาผลกระทบทางวัฒนธรรมและทางจริยธรรม ในการจัดทำงบประมาณ: เปรียบเทียบระหว่าง ผู้จัดการของจีน และผู้จัดการสหรัฐอเมริกา สิ่งที่เห็นได้ชัดถึงความแตกต่างของกลุ่มผู้ได้รับการทดสอบ คือ ความแตกต่างใน อายุ เพศ และประสบการณ์ ในตำแหน่ง อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติไม่มี ลักษณะทางประชากรที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับมาตรการของ งบประมาณ การมีส่วนร่วมในการสร้างแรงจูงใจและ พฤติกรรมที่บกพร่อง อายุและ เพศในกลุ่มผู้ได้รับการ ทดสอบมีความสัมพันธ์ อย่างมีนัยสำคัญกับอุดมการณ์ จริยธรรม

ฮอบสัน, แมลลอน และสตีเวนส์ (Hobson , Mellon and Stevens.2011) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการตัดสินใจ ทางศีลธรรมเกี่ยวกับส่วนเผื่องบประมาณ โดยทดสอบจากรายจ่ายและค่านิยมส่วนบุคคล ในตอนท้ายของ การทดลองการจัดทำงบประมาณแบบมีส่วนร่วมที่คาดหวัง งบประมาณจริงในปัจจุบัน พบว่าผู้เข้าร่วมที่ตั้ง งบประมาณภายใต้ ปัจจัยที่ก่อให้เกิดการหละหลวม ค่าใช้จ่ายของส่วนเผื่องบประมาณที่สร้างขึ้นจึงอยู่ใน ระดับที่ค่อนข้างสูง บ่งบอกถึงการผิดจริยธรรมโดยเฉลี่ยอย่างมีนัยสำคัญของผู้เข้าร่วมจัดทำงบประมาณ การ การตั้งส่วนเผื่องบประมาณจะอยู่ในกรอบของศีลธรรมโดยยึดหลักประโยชน์ของตนเอง กับบรรทัดฐานของ สังคมทั่วไป เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต หรือความรับผิดชอบ

เมอร์ชานท์ และคณะ(Merchant. 1995) พบว่า ส่วนเผื่องบประมาณถูกสร้างขึ้นเมื่อผู้ได้บังคับบัญชา ไม่ได้ใช้ความสามารถของตนหรือความสามารถของหน่วยธุรกิจในการจัดทำงบประมาณอย่างเต็มที่ การตั้ง ส่วนเผื่องบประมาณ ต้องอาศัยจริยธรรม เพราะจะช่วยให้ ผู้ได้บังคับบัญชาตั้งงบประมาณที่เป็นความจริง ไม่เกิดการฉ้อโกง ซึ่งพฤติกรรมดังกล่าวเป็นการละเมิดบรรทัดฐานร่วมกันของสังคม และมาตรฐาน ขึ้น พื้นฐานของ จรรยาบรรณวิชาชีพ

มิตเทนดอร์ฟ (Mittendorf, Brian.2006) พบว่า ช่องว่างภายในงบประมาณ สามารถแก้ไขได้โดยการ ตั้งค่าการบริหารจัดการด้านความซื่อสัตย์ โดย แรงจูงใจและการพิจารณาผลกระทบต่อนโยบายการจัดทำ งบประมาณที่เหมาะสม ในรูปแบบ การถ่ายโอนงบประมาณที่จัดตั้งขึ้นเพื่อลดกำไรของผู้จัดการจากช่องว่าง ภายใน ผู้จัดการจึงต้องทบทวนก่อนที่แสวงหาเงินทุนมากขึ้น ผลของข้อตกลงที่ดีที่สุดนี้ก็คือ เมื่อผู้จัดการมี ความซื่อสัตย์สุจริตไม่แน่นอน บริษัทต้องส่งเสริมความซื่อสัตย์สุจริต

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร

ผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานีทั้งที่อยู่ในนามของบุคคล บริษัท และสถาบัน การเกษตรหรือสหกรณ์ จำนวนทั้งสิ้น 129 ราย (สำนักงานการค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี.2558)

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง สำหรับการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานีทั้งที่ อยู่ในนามของบุคคล บริษัท สถาบันการเกษตร และสหกรณ์ กำหนดกลุ่มตัวอย่างเพื่อเป็นตัวแทนของ ประชากรทั้งหมด ซึ่งเป็นประชากรที่มีจำนวนจำกัด (Finite population) มีจำนวนทั้งสิ้น 129 ราย (สำนักงาน การค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี. 2558) ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ความผิดพลาด ไม่เกิน 5% วิธีการประมาณขนาดตัวอย่างโดยใช้ ตารางของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie and Morgan, 1970: 608) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 97 ราย

วิธีการสุ่มตัวอย่าง

1. ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยผู้ประกอบการธุรกิจ ยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานีนั้นมียู่ 3 กลุ่ม จำนวนทั้งหมด 129 ราย แบ่งเป็นผู้ประกอบการธุรกิจ ยางพาราที่เป็นชื่อบุคคล 91 ราย ผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราที่เป็นบริษัท 25 ราย และผู้ประกอบการธุรกิจ ยางพาราที่เป็นสถาบันเกษตรกรหรือสหกรณ์ 13 ราย (สำนักงานการค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี.2558) ผู้วิจัยได้กำหนดไว้อย่างน้อย 97 ราย คิดเป็นร้อยละ 75 ของประชากรทั้งหมด

2. ใช้การสุ่มอย่างง่ายเพื่อเลือกประชากร 97 ราย จาก 129 ราย โดยสุ่มแบบการใช้ตารางเลขสุ่ม (ศิริ ลักษณ์ สุวรรณวงศ์. 2538) ทำการสุ่มโดยการให้หมายเลขผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราแต่ละรายของ ประชากรตั้งแต่หมายเลข 0001 ถึง 0129 จากนั้นเลือกตัวอย่างจากตารางเลขสุ่มในการสุ่มตัวอย่างจนครบ 97 ตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นการสอบถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้แบบสอบถามปลายปิด ประกอบด้วย เพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงาน ข้อมูลทางจริยธรรม แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ตามแบบ ของลิเคิร์ต แบ่งออกเป็น 7 ระดับ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ทดสอบกับตัวอย่างที่ไม่ใช้ในกลุ่มตัวอย่างที่คัดเลือกไว้ การออกแบบภาคสนาม ผู้วิจัยนำ แบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 97 ตัวอย่าง โดยการ ส่งหนังสือขอความร่วมมือกรอกแบบสอบถามทาง E - mail รวบรวมแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้รับการกรอก ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างมาดำเนินขั้นตอนต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา การหาค่าและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานค่าเฉลี่ย และร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลทางจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการนำข้อมูลมาคำนวณวิเคราะห์หาค่าสถิติโดยใช้ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การแปลผลแบบสอบถาม

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการนำข้อมูลมาแปลงค่าเป็นค่ามาตรฐาน (Z scores) เนื่องจากมาตรวัดในตัวแปลนี้มีความแตกต่างกัน และคำนวณวิเคราะห์หาค่าสถิติโดยใช้ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

4. วิเคราะห์เปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคล และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยใช้สถิติ t – test และ F – test

5. การวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการคำนวณค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศชาย อายุระหว่าง 26-35 ปี และมีประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 6 ปี

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า จริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง 1 ด้าน ได้แก่ จริยธรรมภายใน และอยู่ในระดับน้อย 1 ด้าน ได้แก่ จริยธรรมภายนอก

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับการบริหารงบประมาณที่เข้มงวดเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1 และอยู่ในระดับการบริหารงบประมาณอย่างเข้มงวด ทุกข้อ

4. ผลวิเคราะห์เปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคลและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า เพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงาน ไม่แตกต่างกัน

5. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า จริยธรรมกับส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยรวมมีความสัมพันธ์กันระดับต่ำในทิศทางตรงกันข้าม นั่นคือ ผู้บริหารที่มีจริยธรรมมากจะตั้งส่วนเบี่ยงเบนประมาณไว้ต่ำ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า จริยธรรมภายนอกเท่านั้นที่มีความสัมพันธ์กับส่วนเบี่ยงเบนประมาณระดับต่ำในทิศทางตรงกันข้ามพิจารณาได้ ดังนี้

5.1 ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมภายนอกและส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหารธุรกิจยางพารา ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า จริยธรรมภายนอกโดยรวมมีความสัมพันธ์กับส่วนเผื่องบประมาณระดับต่ำในทิศทางตรงกันข้าม นั่นคือ ผู้บริหารที่มีจริยธรรมมากจะตั้งส่วนเผื่องบประมาณไว้ น้อย เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความสัมพันธ์กับส่วนเผื่องบประมาณระดับต่ำในทิศทางตรงกันข้าม จำนวน 6 ข้อ ซึ่งประกอบด้วยข้อคำถามที่ถามว่า ใ้ช้ชุดยูนิฟอร์มไปทำงานดีที่สุด กฎก็ต้องเป็นกฎหย่อนยานไม่ได้ ชอบหรือไม่ชอบใครก็ทำงานร่วมกันได้ ต่อให้ชอบก็ไม่ซื้อถ้าราคาแพง นัดต้องเป็นนัดสายชนิดเดียวก็ไม่ได้ และไม่รู้ลึกข้อย่อยเมื่องานล้นเหลือ ตามลำดับ ส่วนข้อคำถามที่ถามว่า ทำผิดก็ต้องยอมรับผิดถึงแม้คนอื่นจะไม่มี ความสัมพันธ์กันระดับต่ำในทิศทางเดียวกัน

อภิปรายผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ เป็นเพศชาย อายุระหว่าง 26-35 ปี และมีประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 6 ปี สอดคล้องกับ งานวิจัยของ สุชาติพิทย์ ศรีทับทิม. (2558) ได้ทำการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะด้าน จริยธรรม กับส่วนเผื่องบประมาณของผู้จัดการในธุรกิจก่อสร้างของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 26-35 ปี มีประสบการณ์ในการทำงานในธุรกิจ ก่อสร้าง 5 – 10 ปี

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลทางจริยธรรมของผู้บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัด สุราษฎร์ธานี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ สุชาติพิทย์ ศรีทับทิม.(2558) ได้ทำการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะด้านจริยธรรม กับส่วนเผื่องบประมาณของผู้จัดการในธุรกิจก่อสร้างของ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผลการศึกษา พบว่า จริยธรรมของผู้จัดการในธุรกิจก่อสร้างของจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนเผื่องบประมาณของธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่าค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับการบริหารงบประมาณที่เข้มงวดเมื่อพิจารณาเป็น รายข้อ พบว่า ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1 และอยู่ในระดับการบริหารงบประมาณอย่าง เข้มงวด ทุกข้อ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุชาติพิทย์ ศรีทับทิม.(2558) ได้ทำการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ ระหว่างคุณลักษณะด้านจริยธรรมกับส่วนเผื่องบประมาณของผู้จัดการในธุรกิจก่อสร้างของจังหวัดสุราษฎร์ ธานี ผลการศึกษา พบว่า ส่วนเผื่องบประมาณโดยรวม อยู่ในระดับการบริหารงบประมาณที่เข้มงวด เมื่อ พิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1 และอยู่ในระดับการบริหาร งบประมาณอย่างเข้มงวด ทุกข้อเช่นกัน

4. ผลวิเคราะห์เปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคลและส่วนเผื่องบประมาณของผู้บริหารธุรกิจ ยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า เพศ อายุ และประสบการณ์ในการทำงาน ไม่แตกต่างกัน สอดคล้อง กับงานวิจัยของ ดักลาส และ เวีย.(Douglas & Wier . 2005) ที่ได้ศึกษาผลกระทบทางวัฒนธรรมและทาง จริยธรรมในการจัดท่างบประมาณ: เปรียบเทียบระหว่างผู้จัดการของจีน และผู้จัดการสหรัฐอเมริกา พบว่า ความแตกต่างใน อายุ เพศ และประสบการณ์ ในตำแหน่ง อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติไม่มีลักษณะทาง ประชากรที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับมาตรการของงบประมาณ ซึ่งขัดแย้งกับผลงานวิจัยของ ปิยะภรณ์ ชันแก้ว.(2548) ได้ศึกษาการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณ พบว่า อายุงาน ในบริษัทของผู้จัดการฝ่ายหรือผู้จัดการแผนกขายมีผลทำให้ระดับของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณ

5. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมและส่วนเผื่องบประมาณของผู้ บริหารธุรกิจยางพาราในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า จริยธรรมกับส่วนเผื่องบประมาณ โดยรวมมี ความสัมพันธ์กันระดับต่ำในทิศทางตรงกันข้าม นั่นคือ ผู้บริหารที่มีจริยธรรมมากจะตั้ง ส่วนเผื่องบประมาณไว้ น้อย สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฮอบสัน,แมลลอน และสติเวนส์. (Hobson, Mellon and Stevens. 2011) ศึกษาเกี่ยวกับการตัดสินใจทางศีลธรรมเกี่ยวกับส่วนเผื่องบประมาณ พบว่า การตั้งส่วนเผื่องบประมาณจะอยู่ในกรอบของศีลธรรม เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต หรือความรับผิดชอบ งานวิจัยของ เดวิส และคนอื่นๆ (Davis et al.2006) พบว่า ส่วนเผื่องบประมาณถูกสร้างขึ้นเมื่อ ผู้ได้บังคับบัญชาไม่ได้ใช้ความสามารถของตนหรือความสามารถของหน่วยธุรกิจในการจัดท่างบประมาณ อย่างเต็มที่ การตั้งงบประมาณ ต้องอาศัยจริยธรรม เพราะจะช่วยให้ ผู้ได้บังคับบัญชาตั้งงบประมาณที่เป็น ความจริง ไม่เกิดการฉ้อโกงและงานวิจัยของ ธนกันต์ ชาติวงค์. (2550) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบ ของจริยธรรมและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย พบว่า จริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพ งบการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นด้านความซื่อสัตย์ ความ ยุติธรรม ความรับผิดชอบ ความน่าเชื่อถือ ความเคารพในสิทธิส่วนบุคคล และด้านการบำรุงรักษา สิ่งแวดล้อม หากมีครบทุกด้านก็จะส่งผลให้งบการเงินมีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือ และก่อให้เกิดความเชื่อมั่น ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ผู้วิจัยควรเลือกผู้ที่ตอบแบบสอบถามที่เกี่ยวข้องกับการจัดท่างบประมาณ เช่น ผู้จัดการ หรือ ผู้บริหารที่มีส่วนร่วมในการจัดท่างบประมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิจัยที่ถูกต้องและแม่นยำยิ่งขึ้น
2. ควรมีการวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการบริหารงบประมาณเพิ่มเติม เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนา ด้านการบริหารงบประมาณต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กรมประชาสัมพันธ์, กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม.(2558).ความสำคัญของจริยธรรมในการประกอบอาชีพ
สืบค้นเมื่อ พฤศจิกายน 7,2558, จาก :<https://www.prd.go.th> .
- ฉลองศรี พิมลสมพงษ์.(2548).การวางแผนและการพัฒนาตลาดการท่องเที่ยว. กรุงเทพมหานคร .
คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ชนกานต์ ชาตวิงก์. (2550). ผลกระทบของจริยธรรมและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัย
มหาสารคาม.
- นวพร บุศยสุนทร ประจิต หาวัตร และคณะ. (2555). **การบัญชีบริหาร**. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล.
ปิยะภรณ์ ชื่นแก้ว. (2548). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อส่วนเผื่องบประมาณ.วิทยานิพนธ์ บัณฑิตวิทยาลัย
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- พรพรรณ ดำรงค์สุขนิวัฒน์ .(2554). ความเชื่อมโยงของส่วนเผื่องบประมาณกับรายการคงค้างที่ขึ้นกับ
ดุลพินิจของฝ่ายบริหาร และการวัดค่าและปัจจัยที่มีผลกระทบต่อส่วนเผื่องบประมาณ: หลักฐาน
เชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์
มหาวิทยาลัย.
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (2558). แผนพัฒนายางพาราของประเทศไทย พ.ศ. 2558 – 2562.สืบค้นเมื่อ
พฤศจิกายน 7,2558,จาก http://blog.senate.go.th/profile/chusak.l/uploads/files/file_141883516.pdf
- มหาวิทยาลัยราชภัฏกาฬสินธุ์.(2558).แนวคิดด้านจริยธรรม.สืบค้นเมื่อ พฤศจิกายน 7,2558, จาก
<https://www.ksu.ac.th>.
- ศิริลักษณ์ สุวรรณวงศ์. (2538). ทฤษฎีและเทคนิคการสุ่มตัวอย่าง. กรุงเทพฯ.โอเดียนส โตร์.
- สมรภัษ สหพงศ์. (2557). สารวิจัย ปีที่ 21 ฉบับที่ 2 ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2557. สถาบันวิจัยและพัฒนา
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี.
- สุชาติพิศ ศรีทับทิม.(2558).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะด้านจริยธรรมกับส่วนเผื่องบประมาณของ
ผู้จัดการในธุรกิจก่อสร้างของจังหวัดสุราษฎร์ธานี.วิทยานิพนธ์ บัณฑิตวิทยาลัย.มหาวิทยาลัย
ราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี. (2558). แผนพัฒนาจังหวัดสุราษฎร์ธานี(พ.ศ. 2558 – 2561) .สืบค้นเมื่อ
พฤศจิกายน 17,2558,จาก [http://123.242.172.2/home/document/cha_1\(57-60\).doc](http://123.242.172.2/home/document/cha_1(57-60).doc).
- สำนักงานการค้าภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี.(2558).ข้อมูลผู้ประกอบการจังหวัดสุราษฎร์ธานี.สืบค้นเมื่อ

พฤศจิกายน 17,2558,จาก <http://www.dit.go.th>.

อดุลย์ จาตุรงค์กุล. (2546).พฤติกรรมผู้บริโภคร. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

Davis, S.DeZoort,F. and Kopp, L. (2006).The effect of obedience pressure and perceivedresponsibility on management accountants' creation of budgetary slack. **Behavioral Research in Accounting**18: 19-35

Douglas, C. D., and Wier, B. (2005).Cultural and ethical effects in budgeting systems: A comparison of U.S. Chinese managers. **Journal of Business Ethics**, 60(2), 159-174.Jensen .

Douglas, P., and B. Wier. (2000). **Integrating ethical dimensions into a model of budgetary slack creation.**

Krejcie, R.V.,and Morgan D.W. (1970).Determining Sample Size for Research Activities.**Psychological measurement (1970) : 607-610**

Hobson , M and Stevens. (2011). Determinants of Moral Judgments Regarding Budgetary Slack:An Experimental Examination of Pay Scheme and Personal Values. **Behavioral Research in Accounting** Vol. 23, No. 1, 2011,87-107.

Merchant. (1995). **Ethical issues related to “results-oriented” management control systems.** In Ethical Issues in Accounting: Proceedings of the Professionalism and Ethics Seminar. Professionalism and Ethics Committee of the American Accounting Association, St. Charles, IL, June 2-4.

Mittendorf, Brian. (2006).Capital Budgeting when Managers Value both Honesty and Perquisites. **Journal of Management Accounting Research**: December 2006, Vol. 18, No. 1, pp. 77-95.