

**PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK  
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(Studi Kasus Pada Akuntan Publik dan konsultan Pajak Di Kota  
Malang)**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada:  
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



**SYARIFAH HAIRANI A. Oponu**

**NIM : 11520075**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN) MAULANA MALIK  
IBRAHIM  
MALANG  
2015**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK  
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus Pada Akuntan Publik dan konsultan Pajak Di Kota  
Malang)**

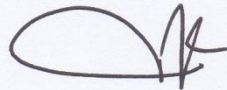
**SKRIPSI**

Oleh

**SYARIFAH HAIRANI A. Oponu**

**NIM: 11520075**

Telah disetujui pada 16 Juni 2015  
Dosen Pembimbing,



**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIP 19720322 200801 2 005**

Mengetahui:  
Ketua Jurusan,



**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIP 19720322 200801 2 005**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK**  
**TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**  
**(STUDI KASUS PADA AKUNTAN PUBLIK DAN**  
**KONSULTAN PAJAK DI KOTA MALANG)**

**SKRIPSI**

Oleh :

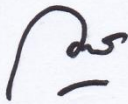
**SYARIFAH HAIRANI A. Oponu**  
**NIM : 11520075**


Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 29 Juni 2015

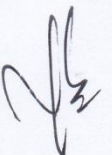
**Susunan Dewan Penguji**

**Tanda Tangan**

1. Ketua Penguji  
**Sri Andriani, SE., M.Si**  
NIP.19750313 200912 001
2. Pembimbing/ Sekertaris  
**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**  
NIP. 19720322 200801 2 005
3. Penguji Utama  
**Yona Octiani Lestari, SE., MSA**  
NIP.19771025 200901 2 006

: (  )

: 

: (  )



**Mengetahui,**  
**Ketua Jurusan,**

**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIP. 19720322 200801 2 005**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syarifah hairani A. Oponu  
NIM : 11520075  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

**PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN KONSULTAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Akuntan Publik dan Konsultan Pajak di Kota Malang)**

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain. Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 29 juni 2015

Hormat saya,

**Syarifah Hairani A. Oponu**

**NIM : 11520038**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

“dan seandainya pohon-pohon di bumi menjadi pena dan laut (menjadi tinta).  
Ditambahkan kepadanya tujuh laut (lagi) sesudah (kering) nya, niscaya tidak akan habis-  
habisnya (di tuliskan) kalimat Allah, sesungguhnya Allah maha perkasa lagi maha  
bijaksana” (QS Al Luqman:27)

Bagi yang terindah...

Segala puji dan syukur kupersembahkan bagi sang penggenggam langit dan bumi,  
dengan rahman rahim yang menghampar melebihi luasnya angkasa raya. Zat yang  
menganugerahkan kedamaian bagi jiwa-jiwa yang senantiasa merindu akan  
kemahabesarannya.

Dengan hanya mengharap rido-Mu semata, ku persembahkan karya sederhana ini  
untuk belahan jiwa ku bidadari surgaku yang tanpamu akulah bukan siapa-siapa di  
dunia fana ini, wanita yang selalu memberikanku keberanian dikala ketakutan  
memberatkan langkahku, wanita yang selalu meneguhkanku dikala hati gundah,  
wanita yang selalu mengajarkan arti kehidupan ini.. Bundaku tersayang terima kasih  
atas segala pengorbanan, cinta kasih mu...

Serta orang yang menginjeksikan segala idealisme, prinsip, edukasi dan kasih sayang  
berlimpah dengan wajah datar menyimpan kegelisahan ataukah perjuangan yang tidak  
pernah ku ketahui, namun tenang dengan penuh kesabaran dan pengertian luar biasa  
Ayahandaku tercinta...

Yang telah memberikan segalanya untukku, kakak-kakakku (kaka Amat, kaka Suban,  
kaka Sarul, dan kaka Nima) terima kasih tiada tara atas segala support yang telah  
diberikan selama ini dan semoga aku akan menyusul keberhasilan kalian dikemudian  
hari...

Kepada teman-teman seperjuangan khususnya rekan-rekan Akuntansi 2011 yang tak  
bisa tersebutkan satu persatu... kepada sahabat-sahabat seperjalanan Puji, Rizka, Fitri,  
Arin, Osama, Fajar, terima kasih atas segala tawa, sedih, susah, bahagia yang kalian  
bagikan, walaupun nantinya kita akan mengjar mimpi masing-masing... tetaplah jadi  
sahabat terbaik... untuk housemate paling kece, Afwa dan Rosi (Arin dan Rizka juga)  
terima kasih atas tahun-tahun berharganya selama menjadi penduduk Karangbesuki  
serta untuk sahabat Ningsih dan Eny yang selalu sabar berteman denganku, afwan,  
dan terima kasih... untuk para Maxicians untuk rekan-rekan TI Maliki, untuk semua  
sahabatku SEE YOU ON TOP.

Akhir kata semoga skripsi ini membawa kebermanfaatannya...

## MOTTO

**“ALTA ALATIS PATENT”**

*Langit terbuka bagi siapa pun yang memiliki sayap*

فَبِأَيِّ آلَاءِ رَبِّكُمَا تُكَذِّبَانِ

“Maka nikmat Tuhan kamu yang manakah yang kamu dustakan?”

(Q.S. Ar Rahman)

## KATA PENGANTAR



Puji syukur alhamdulillah kita haturkan kepada Allah SWT. Yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya sehingga penelitian SKRIPSI dengan judul ***“Persepsi Akuntan Publik dan Konsultan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus pada Akuntan Publik dan Konsultan Pajak di kota Malang)”*** ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

Sholawat serta salam semoga tetap terlimpahkan kehariba’an baginda Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa petunjuk kebenaran seluruh umat manusia yaitu Ad-Din Al-Islam yang kita harapkan syafa’atnya didunia dan diakhirat. Terelesaikannya penelitian skripsi ini dengan baik berkat dukungan, motivasi, petunjuk dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulanan Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM.,M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE.M.Si.,Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing penelitian skripsi yang telah memberi masukan, saran serta bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi.

4. Kedua orang tua, ayahanda Abdullah G. Oponu, ibunda Asmarani Lateka beserta keluarga tercinta yang tidak henti-hentinya memberi dukungan moril, materil, dan spiritual.
5. Buat kakak-kakakku tercinta Rahmat Oponu ST, Moch. Subchan Oponu ST Syahrul Mubarak Oponu A.Md dan Nikmah Kurniah Oponu S.Pd yang selau memberikan semangat dan dukungan dan nasihatnya
6. Buat keluarga besar UKM Taekwondo UIN Maliki Malang, yang telah memberikan dukungan serta pengalaman yang sangat berharga dalam berorganisasi.
7. Buat sahabat-sahabat Ku tercinta Fitri, Usamah, Arina, Puji, Rizka, Rosi dan fajar, yang senantiasa berjuang bersama dalam suka dan suka.
8. Serta teman-teman seangkatan Akuntansi 2011 yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga amal baik kalian diterima Allah dan mendapat imbalan serta ganjaran dari Allah SWT. Amien. Penulis sadar bahwa tidak ada sesuatu pun yang sempurna kecuali Allah SWT. Oleh karena itu, dengan senang hati penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan juga bagi pembaca umumnya. Amin Ya Rabbal Alamin.

Malang, 30 juni 2015

Penulis  
Syarifah Hairani Oponu



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>I</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>II</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>III</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>IV</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>V</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>VI</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>VII</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>IX</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XII</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>XIV</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>XV</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>XVI</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1. Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Kajian Teoritis .....	10
2.2.1. Manajemen Laba.....	10
2.2.1.1. Definisi Manajemen Laba.....	10

2.2.1.2.	Motivasi Manajemen Laba.....	12
2.2.1.3.	Cara Melakukan Manajemen Laba .....	15
2.2.1.4.	Kasus-kasus Manajemen Laba.....	18
2.2.1.5.	Manajemen Laba dalam Perspektif Islam.....	20
2.2.2.	Persepsi .....	23
2.2.2.1.	Definisi Persepsi .....	23
2.2.2.2.	Sifat Persepsi.....	25
2.2.2.3.	Proses Terjadinya Persepsi.....	26
2.2.2.4.	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Persepsi.....	28
2.2.2.5.	Kegagalan Persepsi .....	29
2.2.3.	Faktor-faktor Situasional yang Mempengaruhi Persepsi Terhadap <i>Earnings Management</i> .....	30
2.2.4.	Teori Agensi.....	32
2.3.	Kerangka Berfikir .....	34
2.4.	Hipotesis Penelitian .....	35

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1.	Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	36
3.2.	Lokasi Penelitian.....	36
3.3.	Populasi dan Sampel.....	36
3.4.	Teknik Pengambilan Sampel .....	38
3.5.	Data dan Jenis Data.....	39
3.6.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.7.	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.8.	Analisis Data.....	41
3.8.1.	Analisis Data Deskriptif.....	41
3.8.2.	Uji Kualitas Data.....	43
3.8.3.	Uji Hipotesis .....	44

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1.	Hasil Analisis Penelitian.....	46
------	--------------------------------	----

4.1.1. Deskripsi Data.....	46
4.1.2. Deskripsi Responden.....	47
4.1.3. Distribusi Jawaban Responden .....	51
4.1.3.1. Jenis Manajemen Laba.....	51
4.1.3.2. Arah manajemen Laba .....	60
4.1.3.3. Materialitas.....	70
4.1.3.4. Konsistensi Terhadap PABU .....	76
4.1.3.5. Periode Akibat.....	83
4.1.4. Statistik Variabel.....	87
4.2. Uji Kualitas Data.....	89
4.2.1. Uji Validitas .....	89
4.2.2. Uji Reliabilitas .....	91
4.3. Uji Hipotesis .....	92
4.4. Pembahasan.....	97

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan .....	104
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	105
5.3. Saran .....	105

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1. Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Penelitian Terdahulu (Lanjutan) .....	8
2.3. Penelitian Terdahulu (Lanjutan) .....	9
2.4. Kasus-kasus Manajemen Laba.....	19
2.5. Kasus-kasus Manajemen Laba (Lanjutan).....	20
3.1. KAP Tempat Penelitian .....	37
3.2. KKP Tempat Penelitian dan Jumlah Kuesioner.....	38
3.3. Variabel Penelitian.....	40
3.4. Variabel Penelitian (Lanjutan).....	41
3.5. Format Jawaban Tipe Likert .....	43
4.1. Pengumpulan Data responden.....	46
4.2. Komposisi jenis Kelamin Akuntan Publik.....	47
4.3. Komposisi Usia Akuntan Publik.....	48
4.4. Komposisi Pendidikan akuntan Publik.....	48
4.5. Komposisi Jenis kelamin Konsultan Pajak .....	49
4.6. Komposisi usia Konsultan Pajak .....	50
4.7. Komposisi Pendidikan Konsultan Pajak.....	50
4.8. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Manipulasi Operasi.....	51
4.9. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Manipulasi Operasi .....	52
4.10. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Manipulasi Operasi.....	53
4.11. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Manipulasi Operasi .....	54
4.12. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Manipulasi Akuntansi.....	55
4.13. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Manipulasi Akuntansi .....	56
4.14. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Manipulasi Akuntansi.....	58
4.15. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Manipulasi Akuntansi .....	59
4.16. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Arah Menaikkan Laba .....	61
4.17. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Arah Menaikkan Laba.....	62
4.18. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Arah Menaikkan Laba.....	64
4.19. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Arah Menaikkan laba.....	65

4.20. Persepsi Akuntan Publik Untuk Arah Menurunkan Laba.....	67
4.21. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Arah Menurunkan Laba .....	68
4.22. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Arah Menurunkan Laba .....	69
4.23. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Arah Menurunkan laba.....	70
4.24. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Material.....	71
4.25. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Material .....	71
4.26. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Material.....	72
4.27. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Material .....	73
4.28. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Immaterial.....	73
4.29. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Immaterial .....	74
4.30. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Immaterial.....	75
4.31. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Immaterial .....	75
4.32. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Konsisten .....	76
4.33. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Konsisten.....	77
4.34. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Konsisten .....	77
4.35. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Konsisten.....	78
4.36. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Inkonsisten.....	79
4.37. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Inkonsisten .....	79
4.38. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Inkonsisten (Lanjutan) .....	80
4.39. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Inkonsisten.....	81
4.40. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Inkonsisten .....	82
4.41. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Periode Kuartal.....	83
4.42. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Periode Kuartal.....	84
4.43. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Periode Kuartal (Lanjutan)..	83
4.44. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Periode Kuartal.....	84
4.45. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Periode Kuartal .....	85
4.46. Persepsi Akuntan Publik Untuk variabel Periode Tahunan.....	85
4.47. Frekuensi Jawaban Akuntan Publik Untuk Manipulasi Akuntansi .....	86
4.48. Persepsi Konsultan Pajak Untuk Variabel Manipulasi Akuntansi.....	86
4.49. Frekuensi Jawaban Konsultan Pajak Untuk Manipulasi Akuntansi .....	87
4.50. Hasil Uji Staisyik Variabel .....	88

4.51. Hasil uji Validitas .....	90
4.52. Hasil Uji Reliabilitas.....	91
4.53. Hasil Uji Mann Whutney U Test Semua Sampel dan variabel.....	92
4.54. Hasil Uji Mann Whutney U Test Masing-masing Variabel.....	93

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi.....	28
2.2. Kerangka Berfikir .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Sebaran Jawaban Responden
- Lampiran 3. Deskripsi Data
- Lampiran 4. Frekuensi Jawaban
- Lampiran 5. Uji Validitas
- Lampiran 6. Uji Reliabilitas
- Lampiran 7. Uji Hipotesis *Mann Whitney Test*



## ABSTRAK

Syarifah Hairani A. Oponu. 2015, SKRIPSI. Judul : “Persepsi Akuntan Publik dan Konsultan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Akuntan Publik dan Konsultan Pajak Di Kota Malang)”

Pembimbing : Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

Kata Kunci : Persepsi Terhadap Praktik Manajemen Laba, akuntan Publik, Konsultan Pajak

---

Penelitian ini bertujuan untuk menguji persepsi dua kelompok responden akuntan publik dan konsultan pajak terhadap praktik manajemen laba dilihat dari lima faktor situasional, yaitu jenis manajemen laba, arah manajemen laba, materialitas manajemen laba, konsistensi terhadap PABU dan periode akibat.

Metode penelitian yang digunakan peneliti yaitu penelitian kuantitatif statistik deskriptif dengan menggunakan pengujian hipotesis *Wilcoxon Mann Whithney Test* tujuannya untuk mengetahui perbedaan persepsi diantara kedua responden. Analisis berdasarkan data 68 responden yang terdiri dari 37 akuntan publik dan 31 konsultan pajak yang pengumpulannya melalui kuesioner.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik dan konsultan pajak terhadap praktik manajemen laba dari keseluruhan variabel. Namun, untuk masing-masing variabel dihasilkan bahwa variabel jenis manajemen laba tipe manipulasi operasi, arah manajemen laba tipe menaikkan laba, materialitas tipe immaterial, konsistensi tipe konsisten dan periode akibat menunjukkan tidak ada perbedaan yang signifikan antara kedua responden, hanya variabel jenis manajemen laba tipe manipulasi akuntansi, arah manajemen laba tipe menurunkan laba, materialitas tipe nilai material, dan konsistensi tipe inkonsisten yang menunjukkan adanya perbedaan persepsi yang signifikan. Akuntan publik memiliki kecenderungan tidak setuju praktik manajemen laba dibandingkan konsultan pajak.

## ABSTRACT

Syarifah Hairani A. Oponu. 2015, Thesis. Title: "Public Accountants Perception and Tax Consultants Against Earnings Management Practices (A Case Study of Public Accountants and Tax Consultants in Malang)"

Supervisor: Nanik Wahyuni, SE., M.Sc., Ak., CA

Keywords: Perception on Earnings Management Practices, Public Accountants, Tax Consultants

---

This study aimed to examine the respondents' perceptions of the two groups of public accountants and tax consultants to earnings management practices that seen from the five situational factors, namely the type of earnings management, the direction of earnings management, earnings management materiality, consistency with PABU and effectperiod.

The method used quantitative researchof descriptive statistical with using hypothesis testing *WilcoxonMann WhithneyTest*, the purpose was to know the difference between the perception of the two respondents. Analysis based on data from 68 respondents consisting of 37 public accountants and 31 of tax consultantswas collected through questionnaires.

The results showed that there were significant differences in perception between the public accountant and tax consultant toward earnings management practices of the entire variable. However, for each variable was generated that type of earnings management variables of type of manipulation operation, the direction of earnings management to raise the type of earnings, type of immaterial of materiality, consistency of consistent type and period result showed no significant difference between the two respondents, only variable types of earnings management of type accounting manipulation, the direction of earnings management type of lower earnings, the materiality of the type of material value, and consistency of the type of inconsistency which showed a significant difference in perception. Public accountants had a tendency to disagree earnings management practices compared to a tax consultant.

## ملخص

شريفة حيراني أ. أوفونو. 2015. بحث جامعي. العنوان: "وعي المحاسب العام ومستشار الضريبة على تطبيق إدارة الربحية (دراسة الحال في المحاسب العام ومستشار الضريبة مالانج)"  
المشرفة : نانيك وحيوني الماجستير  
الكلمات الأساسية : الوعي على تطبيق إدارة الربحية، المحاسب العام، مستشار الضريبة

يهدف هذا البحث لإختبار مجموعتين من المحاسبين العموميين ومستشاري الضرائب لممارسات إدارة الأرباح يتضح من العوامل الخامسة الظرفية، وهي نوع من إدارة الأرباح، واتجاه إدارة الأرباح، ومادية إدارة الأرباح، والاتساق مع مبادئ المحاسبة المقبولة وتأثير الفترة. استخدمت الباحثة في هذا البحث المنهج الكمي الإحصائي الوصفي باستخدام اختبار فرضية *Wilcoxon Mann Whithney Test* وهدفه معرفة اختلاف الوعي بين المستطلعين. التحليل يستند على بيانات 68 أفراد العينة تتكون من 37 المحاسبين العموميين ومستشار الضرائب 31 من خلال الاستبيانات. دلت النتائج أن هناك اختلاف الوعي بين المحاسب العام ومستشار الضريبة على تطبيق إدارة الربحية من جميع المتغيرات. ولكن لكل المتغير يظهر النوع من متغيرات إدارة الأرباح من نوع تلاعب العملية، والاتجاه من نوع إدارة الأرباح من الأرباح أقل، والمادية من نوع من القيمة المادية، واتساق نوع من التضارب والتي أظهرت اختلاف كبير في وجهات الوعي. المحاسب العام لا يوافق ممارسة إدارة الأرباح بالمقارنة مع مستشاري الضرائب.