

## **ABSTRACT**

*This study aims to find out the impact of high levels of professional skepticism to possibility of client ill will. This study is laboratory experimental research. Data taken by questionnaire method. The respondent were the accounting student of Faculty of Economic Universitas Islam Indonesia, and 120 respondent collected. The questionnaire tested by Non Parametric Testing Mann Whitney U. The result show that (1) The higher level of professional scepticism applied by auditor, the higher possibility of client ill will. (2) The higher level possibility of client ill will decrease the audit quality. (3) The use of justification reduce the possibility of client ill will effectively either on the highest skepticism or the lowest skepticism. (4) The uses of apology at the high level of skepticism proven reduce the possibility of client ill will. (5) Appologies is not effective on reducing the possibility of client ill will at the low level of professional skepticism.*

**Key Words:** *Professional skepticism, Apology, Justification, Client ill Will*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak dari tingginya tingkat professional skeptisisme terhadap kemungkinan terjadinya client ill will. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen laboratorium. Data diambil dengan metode kuisisioner. Responden yang digunakan adalah mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, dan diperoleh 120 respondend. Kuisisioner diuji dengan pengujian non-parametric, Mann Whitney U. Hasil ini menunjukkan bahwa (1) Semakin tinggi tingkat professional skeptisisme yang di terapkan oleh auditor, akan semakin tinggi pula kemungkinan terjadinya client ill will. (2) Tingkat kemungkinan terjadinya client ill will yang tinggi akan menurunkan kualitas audit. (3) Penggunaan justifikasi efektif menurunkan kemungkinan terjadinya client ill will baik pada kondisi sekptisisme yang tinggi maupun skeptisisme yang rendah. (4) Penggunaan permintaan maaf pada tingkat skeptisisme yang tinggi terbukti efektif untuk menurunkan kemungkinan terjadinya client ill will. (5) Permintaan maaf tidak efektif dalam menurunkan kemungkinan terjadinya client ill will pada kondisi profesional skeptisisme yang rendah.

**Kata Kunci:** *Professional Skeptisisme, Permintaan Maaf, Justifikasi, Client Ill Will*