

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan atribut kualitas audit terhadap biaya ekuitas modal. Penelitian ini menggunakan 4 variabel yaitu biaya ekuitas modal yang diukur dengan menggunakan *debt to equity ratio*, ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi industri auditor dan *audit tenure*.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2011. Sebanyak 37 perusahaan di Indonesia yang memenuhi kriteria yaitu memiliki data yang lengkap untuk penelitian ini, yang dinyatakan sebagai sampel. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan metode analisis menggunakan uji parsial dengan menggunakan program SPSS 21.

Hasil uji penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP dan *audit tenure* berhubungan negatif tidak secara signifikan terhadap biaya ekuitas modal. Spesialisasi industri auditor berhubungan positif dan secara tidak signifikan terhadap biaya ekuitas modal. Sedangkan pengujian yang dilakukan secara bersama-sama semua variabel terhadap biaya ekuitas modal berhubungan negatif dan tidak secara signifikan terhadap biaya ekuitas modal.

Kata kunci: Atribut kualitas audit (ukuran KAP, spesialisasi industri auditor dan *audit tenure*), biaya ekuitas modal.