

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Thuneibat, AI Issa, Ata Baker. 2011. Do Audit Tenure and Firm Size contribute to Audit Quality? *managerial auditing journal* “, VOL.26, NO. 4, PP.317-334
- Casterella, J., Francis, J., Lewis, B. and Walker, p. “Auditor industry specialization, client bargaining power, and audit pricing”, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 23 No. 1, pp. 123-40.
- De Angelo, L., 2012. “Auditor Size and Auditor Quality “, *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 3, pp. 183-99.
- Mulyadi, 2014. *Auditing Edisi Keenam Buku Satu Salemba Empat : Universitas Gadjah Mada*
- Setiawan, Jonatan Agus & Daljono. 2014.” *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dan Biaya Modal Ekuitas*”. *Di Ponegoro journal Accounting*, 3(1):1-9, ISSN (onlen):2337-3806.
- Soermarso S.R.(2015) *Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi Kelima*. Buku 2.
Jakarta:Kalemba Empat
- Kurniawati, Marfuan. 2014. *Pengaruh Penerapan Corporate Governance Terhadap Biaya Ekuitas dan Biaya Utang*.” *Skripsi tidak DiPublikasikan, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas DiPonegoro*.
- Setiawan, daljono. 2014. *Pengaruh Audit Terhadap Manajemen Laba dan Biaya Modal Ekuitas*.” *Skripsi tidak dipublikasikan, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas DiPonegoro*.
- Nurjanati, ahmad. 2015. *Pengaruh Asimetri Informasi dan Tingkat Disclosure Terhadap Biaya Ekuitas Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating* .” *Skripsi tidak dipublikasikan, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Jurusan Akuntansi, UIN Syarif hidayatullah jakarta*

Ningsi dan nita .2016.*Pengaruh Asimetri Informasi Pengungkapan Modal Intelektual dan Kualitas Kudit Terhadap Biaya Modal Ekuitas.*” Skripsi tidak dipublikasikan,Fakultas Ekonomika dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas syiah kuala.

Ghozali.2018:98.*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas diponegoro: Semarang

Henry Simamora,2014. *Manajemen Sumber Sumber Daya Manusia*.Jakarta : Bina Aksara.

Eisenhardt. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review*. *Academy of Management Review*, 14 Hal 41-53.

Nuswantara,2011.*Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruh Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. universitas diponegoro.

Bastian, Indra. 2014 *Audit Sektor Publik*.Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.

Amir abadi yusuf. 2017:50 *Jasa Audit dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu*. Jakarta : Salemba Empat.aa

Harom,2012.*Akuntas Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*. Keempat.Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Kirana,2013. *Desain Komunikasi Visual; Dasar-Dasar Panduan untuk Pemula*, Bandung :Penerbit Nuansa Cendekia.

Prof. DR. Sugiyono. 2019:2. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* Bandung: Alfabeta.

sugiyono (2018:130). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D* No. 84 Bandung: Alfabet.

Andarini, Putri dan Indira Januarti. 2012. “Hubungan Karakteristik Dewan Komisaris

dan Perusahaan Terhadap Keberadaan Komite Manajemen Risiko pada Perusahaan Go Public Indonesia”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Volume 9, No. 1.

Dhewanto, Wawan. Dkk. 2015. *Manajemen Inovasi Untuk Usaha Kecil & Mikro*.

Bandung : Alfabeta.

Berdasarkan dari hasil analisis data dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan bahwa adanya hubungan antara atribut kualitas audit dengan biaya ekuitas modal pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia diterima. Untuk lebih jelasnya dapat diuraikan sebagai berikut.

1. Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik berhubungan secara positif terhadap Biaya Ekuitas Modal dan nilai Signifikansi *Debt to Equity ratio* (DER) adalah $0,001 < 0,05$.
2. Variabel Spesialisasi Industri Auditor berhubungan secara positif terhadap Biaya Ekuitas Modal dan nilai Signifikansi *Debt to Equity ratio* (DER) adalah $0,000 < 0,05$.
3. Variabel Audit Tenure berhubungan secara positif terhadap Biaya Ekuitas Modal dan nilai Signifikansi *Debt to Equity ratio* (DER) adalah $0,002 < 0,05$.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, maka saran yang dapat diberikan penulis adalah penelitian ini masih memiliki keterbatasan maupun kelemahan yaitu, jumlah sampel hanya 17 perusahaan dalam penelitian ini, karena yang sesuai dengan kriteria yang dibutuhkan dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil kesimpulan, maka saran yang dibutuhkan untuk mengembangkan penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel yang lebih banyak dan periode penelitian

dapat ditambah menjadi 5 tahun, agar hasil penelitian berikutnya lebih baik, dan dapat menambahkan variabel yang berkaitan dengan atribut kualitas audit, agar hasil penelitian selanjutnya lebih bervariasi dengan kaitanya biaya ekuitas modal.