**TABELA 8 - ESTATÍSTICAS DESCRITIVAS DO VALOR ABSOLUTO DOS ACCRUALS DISCRICIONÁRIOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Painel A: Modelo de Jones Modificado |   | 1998 |  | 1999 |  | 2000 |  | 2001 |
| Empresa-Ano que houve troca | Média |  | 0,1228 |  | 0,0749 |  | 0,0617 |  | 0,0805 |
| Mediana |  | 0,0579 |  | 0,0523 |  | 0,0345 |  | 0,0576 |
| Desvio-Padrão |  | 0,2098 |  | 0,0631 |  | 0,1008 |  | 0,0702 |
| Observações |   | 33 |   | 22 |   | 25 |   | 17 |
| Empresa-Ano que não houve troca | Média |  | 0,0799 |  | 0,0806 |  | 0,0725 |  | 0,0735 |
| Mediana |  | 0,0442 |  | 0,0473 |  | 0,0437 |  | 0,0449 |
| Desvio-Padrão |  | 0,1033 |  | 0,0937 |  | 0,0856 |  | 0,0962 |
| Observações |   | 120 |   | 176 |   | 187 |   | 206 |
|  |   | 2002 |  | 2003 |  | 2004 |  | 2005 |
| Empresa-Ano que houve troca | Média |  | 0,0777 |  | 0,1162 |  | 0,0831 |  | 0,0683 |
| Mediana |  | 0,0527 |  | 0,0510 |  | 0,0470 |  | 0,0283 |
| Desvio-Padrão |  | 0,0873 |  | 0,1828 |  | 0,1088 |  | 0,0955 |
| Observações |   | 76 |   | 31 |   | 139 |   | 38 |
| Empresa-Ano que não houve troca | Média |  | 0,0949 |  | 0,0792 |  | 0,0810 |  | 0,0759 |
| Mediana |  | 0,0534 |  | 0,0539 |  | 0,0551 |  | 0,0474 |
| Desvio-Padrão |  | 0,1799 |  | 0,0947 |  | 0,0795 |  | 0,1070 |
| Observações |   | 160 |   | 211 |   | 112 |   | 211 |
| Painel B: Modelo KS |  |   | 1998 |  | 1999 |  | 2000 |  | 2001 |
| Empresa-Ano que houve troca | Média |  | 0,0548 |  | 0,0748 |  | 0,0839 |  | 0,0998 |
| Mediana |  | 0,0393 |  | 0,0783 |  | 0,0281 |  | 0,0516 |
| Desvio-Padrão |  | 0,0547 |  | 0,0529 |  | 0,1674 |  | 0,1338 |
| Observações |   | 14 |   | 13 |   | 10 |   | 12 |
| Empresa-Ano que não houve troca | Média |  | 0,1066 |  | 0,0983 |  | 0,1073 |  | 0,0908 |
| Mediana |  | 0,0619 |  | 0,0614 |  | 0,0616 |  | 0,0651 |
| Desvio-Padrão |  | 0,1321 |  | 0,1814 |  | 0,1995 |  | 0,0860 |
| Observações |   | 58 |   | 81 |   | 93 |   | 93 |
|  |  |   | 2002 |  | 2003 |  | 2004 |  | 2005 |
| Empresa-Ano que houve troca | Média |  | 0,1101 |  | 0,1339 |  | 0,1111 |  | 0,1124 |
| Mediana |  | 0,0643 |  | 0,0725 |  | 0,0728 |  | 0,0684 |
| Desvio-Padrão |  | 0,1006 |  | 0,1298 |  | 0,1575 |  | 0,1211 |
| Observações |   | 42 |   | 11 |   | 56 |   | 20 |
| Empresa-Ano que não houve troca | Média |  | 0,0974 |  | 0,0881 |  | 0,0827 |  | 0,0957 |
| Mediana |  | 0,0780 |  | 0,0578 |  | 0,0586 |  | 0,0565 |
| Desvio-Padrão |  | 0,0798 |  | 0,0833 |  | 0,0876 |  | 0,1200 |
| Observações |   | 68 |   | 103 |   | 68 |   | 136 |
| Empresa-Ano que houve troca se refere ao primeiro ano auditado pela empresa de auditoria sucessora e Empresa-Ano que não houve troca se refere ao ano que houve a manutenção da firma de auditoria em relação ao ano imediatamente anterior  |

Fonte: Elaborado pelo autor