**TABELA 14 - ESTATÍSTICAS DESCRITIVAS DO VALOR ABSOLUTO**

**DOS ACCRUALS DISCRICIONÁRIOS - TIPO DA TROCA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ano -1 |  | Ano 0 |
| Painel A: Modelo de Jones modificado | BIG 4 sucessor | NãoBIG 4 sucessor | Total |   | BIG 4 sucessor | NãoBIG 4 sucessor | Total |
| BIG 4 predecessor | Média | 0,0599 | 0,0724 | 0,0631 |  | 0,0755 | 0,0956 | 0,0803 |
| Mediana | 0,0431 | 0,0513 | 0,0444 |  | 0,0468 | 0,0412 | 0,0464 |
| Desvio-Padrão | 0,0647 | 0,0753 | 0,0675 |  | 0,1022 | 0,1462 | 0,1142 |
| n | 147 | 50 | 197 |   | 192 | 60 | 252 |
| NãoBIG 4 predecessor | Média | 0,0864 | 0,1206 | 0,1113 |  | 0,0749 | 0,1002 | 0,0940 |
| Mediana | 0,0675 | 0,0620 | 0,0646 |  | 0,0512 | 0,0511 | 0,0512 |
| Desvio-Padrão | 0,0836 | 0,1690 | 0,1509 |  | 0,0703 | 0,1456 | 0,1314 |
| n | 27 | 72 | 99 |   | 31 | 96 | 127 |
| Painel B: Modelo KS | BIG 4 sucessor | NãoBIG 4 sucessor | Total |   | BIG 4 sucessor | NãoBIG 4 sucessor | Total |
| BIG 4 predecessor | Média | 0,0924 | 0,0797 | 0,0901 |  | 0,0859 | 0,0859 | 0,0859 |
| Mediana | 0,0589 | 0,0526 | 0,0581 |  | 0,0559 | 0,0506 | 0,0559 |
| Desvio-Padrão | 0,1042 | 0,0617 | 0,0976 |  | 0,0871 | 0,0879 | 0,0869 |
| n | 92 | 21 | 113 |   | 115 | 26 | 141 |
| NãoBIG 4 predecessor | Média | 0,0851 | 0,1673 | 0,1344 |  | 0,1355 | 0,1873 | 0,1710 |
| Mediana | 0,0349 | 0,1040 | 0,0936 |  | 0,0258 | 0,1454 | 0,1352 |
| Desvio-Padrão | 0,0863 | 0,1573 | 0,1370 |  | 0,1863 | 0,2257 | 0,2128 |
| n | 8 | 12 | 20 |   | 11 | 24 | 35 |
| Ano -1 se refere ao último ano de mandato da empresa de auditoria predecessora e Ano 0 se refere ao primeiro ano de mandato da empresa de auditoria sucessora. BIG4 refere-se as quatro maiores firmas de auditoria do mundo e NãoBIG4 refere-se as demais firmas de auditoria |

Fonte: Adaptado de Defond e Subramanyam (1998)