

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi pengaruh beban kerja, dan pengalaman audit terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 70 auditor yang tersebar di 10 Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan hasil uji hipotesis menggunakan regresi linear berganda, dapat disimpulkan bahwa yang pertama, variabel beban kerja tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Kemudian variabel pengalaman audit berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

5.2 Implikasi

Berdasarkan penemuan penelitian, terdapat implikasi penting terutama terkait dengan pengalaman audit. Banyaknya penugasan audit dapat menambah kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Karena dengan penugasan yang semakin banyak, dapat membuat auditor semakin mengerti tentang berbagai jenis perusahaan yang diaudit. Perusahaan *auditee* yang berbeda-beda juga dapat membuat auditor semakin paham dengan proses audit sesuai dengan kompleksitas dan lingkungan perusahaan *auditee*.

5.3 Keterbatasan

Penulis menyadari bahwa dalam pelaksanaan penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan, namun diharapkan bahwa hal tersebut tidak mengurangi manfaat yang ingin dicapai. Beberapa keterbatasan tersebut yang pertama, penyebaran kuesioner penelitian dilakukan selama masa *peak season*, sehingga tidak semua auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta bersedia untuk mengisi kuesioner penelitian. Kemudian ketidakpastian respon yang didapatkan oleh penulis karena penulis hanya berkomunikasi dengan responden melalui perangkat seluler (Whatsapp, LinkedIn, E-mail, Telfon). Selain itu beberapa item pernyataan yang diberikan penulis kepada responden masih bersifat normatif, yang pada penelitian ini terdapat pada variabel pengalaman audit. Sehingga masih dimungkinkan adanya bias responden.

5.4 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan kesimpulan penelitian di atas, ada beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya. Salah satunya adalah melakukan penelitian dengan datang langsung ke Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk bisa lebih mendapatkan kepastian dan kejelasan terkait dengan laporan penelitian. Kemudian adapun saran untuk menghindari melakukan penelitian pada saat *peak season*. Hal ini bertujuan untuk memudahkan perolehan responden yang lebih responsif dan lebih banyak agar sampel dan respon dari Kantor Akuntan Publik lebih baik lagi. Untuk pernyataan dalam kuesioner harus lebih spesifik lagi dan jangan terlalu normatif, supaya tidak terjadi bias responden.

DAFTAR PUSTAKA

Ardiansyah, R., 2013. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris terhadap Auditor Inspektorat Provinsi Jawa Tengah). *Tesis. FE UNDIP Semarang*.

Arens, A. A., 2017. *Auditing and Assurance Service Sixteenth Edition*. London: Pearson.

Asare, S. K., 2010. Auditor experience and fraud detection: Evidence from the United States.. *International Journal of Auditing*.

Association of Certified Fraud Examiners, 2014. *Report to The Nation on Occupational Fraud and Abuse Global Fraud Study*. s.l.:ACFE.

Bedard, J. C., Hoitash, R. & Hoitash, U., 2018. The impact of workload compression on auditor behavior and audit quality.. *Contemporary Accounting Research*..

Casterella, J. R. & Johnson, E. N., 2007. The Effects of Task Complexity and Experience on Auditor Planning Judgments. *Behavioral Research in Accounting*.

Chandrarin, G., 2017. *Model Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta: Salemba Empat.

Chen, L. & Lu, L., 2019. The effects of experience and knowledge on auditors' fraud detection: Evidence from China.. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*.

Cressey, D., 1953. *Other People's Money; a Study in the Social Psychology of Embezzlement*.. Glencoe: IL, Free Press.

Cronbach, L. J., 1951. Coefficient Alpha and the Internal Structure of Tests.. *Psychometrika*.

Gujarati, D. N. & Porter, D., 2013. *Dasar-dasar Ekonometrika Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E., 2019. *Multivariate Data Analysis (8th Edition)*. s.l.:Cengage.

Harahap, S. S., 2011. *Teori Akuntansi: Pengantar Penilaian Akuntansi*. Jakarta: Rajawali Pers.

Hartono, J., 2017. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman. Edisi 6*. Yogyakarta: BPF.

Heider, F., 1958. *The Psychology of Interpersonal Relations*. s.l.:Wiley.

Herawati, N. T. & Fitriani, E., 2018. The effect of experience, workload, and time budget pressure on auditors' ability to detect fraud. *Journal of Accounting and Investment*.

Herry, 2017. *Auditing dan Assurance: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: PT Gracindo.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2017. *Standar Profesional Akuntan Publik (SA 200): Tujuan dan Tanggungjawab Audit atas Laporan Keuangan*. Jakarta: s.n.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2019. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 240: Pendeteksian Kecurangan dalam Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: s.n.

Jensen, M. C. & Meckling, W. H., 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.

Johnstone, K. M., Gramling, A. A. & Rittenberg, L. E., 2016. *Auditing: A risk-based approach to conducting a quality audit..* s.l.:Cengage Learning.

Katchova, A. L. & Enlow, K. M., 2020. The effect of auditor tenure and industry expertise on detecting financial statement fraud. *Journal of Accounting and Finance*.

Krishnan, G. V. & Krishnan, J., 2014. Auditor Workload Compression and Audit Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*.

Krishnan, J., 2016. The effect of experience on auditors' fraud brainstorming performance.. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*.

Kuncoro, 2013. *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi: Panduan Praktis Mengolah Data dengan SPSS*. Jakarta: Erlangga.

Liu, Y. & Sun, Y., 2018. Effects of Workload on Auditor Judgement and Decision Making: A Review of the Literature. *Journal of Accounting Literature*.

Owhoso, V. E. & Obalade, A. A., 2017. The impact of auditor's experience on fraud detection in the Nigerian banking sector. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*.

Perseilin, A. H., Schmidt, J. J. & Wilkins, M. S., 2015. The Effect of Audit Workload Compression on Audit Quality. *Journal of Accounting and Public Policy*.

Rahmawati & Usman, H., 2014. Pengaruh Beban Kerja dan Pengalaman Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*.

Ramadona, A., 2016. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*.

Rustiarini, N. W. & Hadiwidjojo, D., 2019. The Impact of Workloads and Time Budget Pressure on Auditor's Performance: Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting, Auditing & Finance in Asia-Pasific*.

Sandoria, F. W. & Pangaribuan, L., 2020. Pengaruh Pengalaman, Biaya Auditor, Profesionalisme, dan Independensi Auditor Kantor Akuntan Publik Jakarta terhadap Kemampuan Mengungkap Fraud. *Kwik Kian Gie Auditing Journal*, Volume Vol.9 No.2.

Smith, A. & Katherine, 2018. Recruitment, Retention, and Engagement of a Millennial Workforce. ISBN: 978-1-4985-7970-4 (electronic).

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Revisi 2017. *Tanggung Jawab Auditor dalam Menghadapi Risiko Kecurangan dalam Pengauditan Laporan Keuangan*, s.l.: s.n.

Suraida, R., 2015. Pengalaman Audit dan Kualitas Audit: Studi Empiris pada Auditor di Kota Makassar. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Hasanuddin*.

Widyastuti, Marcellina & Pamudji, S., 2009. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud). *Jurnal Unimus*.

Wiyandika, S. P. P. & Ardini, L., 2017. Keahlian Auditor Internal dalam Mendeteksi Fraud pada PT Inti Dragon. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.





Lampiran 1

Kuesioner Penelitian

Variabel Independen:

1. Beban Kerja

Pertanyaan kuesioner:

Indikator: Jumlah <i>auditee</i>	
1	Jumlah <i>auditee</i> yang terlalu banyak pada saat <i>peak season</i> membebani pekerjaan saya.
2	Semakin bertambahnya <i>auditee</i> menambah beban kerja saya.
3	Kondisi auditor yang terbatas membuat saya sulit menyelesaikan penugasan audit saya.
Indikator: Jam kerja auditor	
4	Saya bekerja melebihi jam kerja normal (8 jam) pada saat <i>peak season</i> .
5	Bila jam kerja saya bertambah saat <i>peak season</i> maka semangat kerja saya menurun.
6	Jam kerja yang berlebih membuat saya merasa terbebani.
Indikator: Disfungsi perilaku audit	
7	Karena beban kerja yang tinggi, memungkinkan terjadinya penyimpangan audit.
8	Saya merasa kelelahan ketika beban kerja saya tinggi.
Indikator: Penurunan kemampuan mendeteksi kecurangan	
9	Permintaan waktu audit oleh <i>auditee</i> yang terbatas mempengaruhi saya dalam kemampuan mendeteksi kecurangan.
10	Menurunnya kemampuan mendeteksi kecurangan saya dipengaruhi beban kerja yang tinggi.

2. Pengalaman Audit

Pertanyaan kuesioner:

Indikator: Lamanya pengalaman sebagai auditor	
1	Pengalaman audit yang bertambah membuat saya semakin mengerti bagaimana menghadapi <i>auditee</i> dalam memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan.
2	Semakin bertambahnya pengalaman audit, saya semakin paham informasi seperti apa yang relevan untuk mempertimbangkan keputusan audit.
3	Semakin lama bekerja, saya semakin dapat mendeteksi kecurangan yang dilakukan <i>auditee</i> .

4	Semakin lama menjadi auditor, semakin mudah juga bagi saya untuk mencari penyebab munculnya salah saji dan dapat memberikan rekomendasi untuk meminimalkan/menghilangkan penyebab salah saji.
Indikator: Banyaknya penugasan	
5	Banyaknya penugasan audit yang saya tangani membuat saya harus lebih teliti dan cermat dalam menyelesaikannya.
6	Banyaknya penugasan audit yang saya tangani membuat saya lalai dalam mengumpulkan bukti dan informasi sehingga menghambat kinerja penugasan.
7	Saya belajar dari kegagalan dan keberhasilan melalui banyaknya penugasan yang saya lakukan.
8	Banyaknya <i>auditee</i> yang saya tangani dapat memotivasi saya untuk cepat menyelesaikan penugasan, sehingga tugas saya tidak menumpuk.
9	Banyaknya <i>auditee</i> yang saya tangani membuat saya semakin paham tentang permasalahan pada masing-masing jenis perusahaan <i>auditee</i> .
10	Banyaknya <i>auditee</i> membuat saya lebih terampil dalam melaksanakan penugasan yang akan datang.

3. *Audit Fee*

Pertanyaan kuesioner:

Indikator: Risiko audit	
1	Saya akan menerima klien yang memberikan <i>fee</i> yang lebih besar.
2	<i>Audit fee</i> yang saya terima disesuaikan dengan kemampuan yang akan dicurahkan selama melakukan audit laporan keuangan <i>auditee</i> .
Indikator: Kompleksitas perusahaan <i>auditee</i>	
3	Saya menerima <i>audit fee</i> berdasarkan kompleksitas perusahaan <i>auditee</i> .
4	Kantor saya tidak menerima perusahaan yang memberikan <i>audit fee</i> yang lebih kecil dan tidak sebanding dengan kompleksitas perusahaan <i>auditee</i> .
5	Semakin tinggi kompleksitas perusahaan <i>auditee</i> , maka <i>audit fee</i> yang saya terima akan semakin besar.
Indikator: Tingkat keahlian auditor dalam industri <i>auditee</i>	
6	Tingkat keahlian dalam mengaudit laporan <i>auditee</i> mempengaruhi <i>audit fee</i> yang saya terima
Indikator: Struktur biaya KAP	
7	Kantor sudah menentukan berapa <i>audit fee</i> yang sesuai dengan reputasi KAP

Variabel Dependen:

1. *Financial Statement Fraud Detection*

Pertanyaan kuesioner:

Indikator: Identifikasi indikator kecurangan	
1	Sebagai seorang auditor, saya mampu untuk menilai modus atau teknik yang biasa digunakan pelaku tindak kecurangan.
2	Pemahaman terhadap filosofi dan gaya operasi para pegawai di lingkungan <i>auditee</i> adalah salah satu hal rutin yang saya lakukan dalam setiap penugasan audit.
3	Saya memiliki pengetahuan yang cukup memadai tentang jenis-jenis kecurangan, terutama yang sering terjadi pada saat penugasan audit.
Indikator: Faktor dan bentuk kecurangan	
4	Saya memahami karakteristik kecurangan yang melekat pada setiap tindak kecurangan secara baik.
5	Selain bentuk-bentuk kecurangan, saya juga mampu dengan mudah mengidentifikasi pihak-pihak yang dapat melakukan kecurangan
6	Mengidentifikasi faktor-faktor penyebab kecurangan, menjadi dasar bagi saya untuk memahami hambatan dalam pencarian ada/tidaknya kecurangan tindak kecurangan
Indikator: Memahami struktur SPI perusahaan	
7	Struktur pengendalian intern auditee, adalah titik awal dari pendeteksian kecurangan yang saya lakukan.
8	Saya mengkomunikasikan hasil dari identifikasi kecurangan serta memberikan rekomendasi kepada auditee.
Indikator: Adanya susunan, langkah-langkah pendeteksian kecurangan	
9	Saya memasukkan tahap-tahap identifikasi indikasi tindak kecurangan dalam program audit.
10	Penelusuran terhadap riwayat tindak kecurangan auditee adalah kegiatan yang terlewatkan dalam penugasan audit.

Link Kuesioner :

<http://bit.ly/KuesionerSkripsiKemampuanAuditorMendeteksiKecurangan>



Lampiran 2

Tabulasi Data

Tabulasi Data Variabel Beban Kerja

No	WL01	WL02	WL03	WL04	WL05	WL06	WL07	WL08	WL09	WL10
1		3	3	4	2	2	2	3	2	2
2		3	2	4	3	3	1	2	2	1
3		2	2	4	1	2	2	3	3	2
4		3	3	3	2	1	1	2	3	2
5		2	2	4	2	2	3	3	2	3
6		3	3	3	2	2	2	3	3	3
7		3	3	4	2	3	2	3	3	3
8		3	3	3	1	3	1	3	1	1
9		4	3	4	2	3	2	3	3	3
10		3	4	4	3	4	3	4	4	3
11		3	3	3	2	3	3	3	4	4
12		4	3	4	3	4	1	3	4	3
13		4	3	4	2	4	3	4	3	4
14		3	4	3	2	2	3	4	3	2
15		2	3	3	3	3	2	3	3	2
16		3	4	4	3	3	3	4	4	3
17		3	3	3	2	2	1	3	2	3
18		3	3	4	4	3	3	4	3	3
19		4	4	4	3	3	3	4	3	3
20		3	3	4	3	3	3	4	4	4
21		3	4	4	2	3	3	3	3	3
22		3	4	4	3	3	4	4	4	4
23		2	3	3	3	3	3	3	3	3
24		4	3	4	2	3	3	4	4	3
25		3	4	4	2	2	2	3	4	3
26		4	3	4	2	2	3	4	3	3
27		3	3	4	4	3	2	3	3	3
28		3	4	4	3	3	4	3	4	3
29		3	3	4	3	3	3	3	4	3
30		4	3	4	4	3	2	3	4	3
31		3	3	4	2	3	1	4	3	3
32		2	4	4	1	1	2	3	2	2
33		3	3	3	2	3	2	4	3	3
34		2	3	3	1	2	3	3	3	3
35		3	3	4	3	2	3	3	4	3
36		4	4	4	3	3	3	4	3	3
37		4	3	4	1	2	3	3	4	3
38		3	1	3	1	1	1	1	3	3
39		3	4	4	2	3	3	3	4	3
40		4	3	4	1	3	2	3	4	3
41		3	3	4	4	3	3	4	3	3
42		3	3	4	2	3	2	3	4	3
43		4	3	4	2	3	2	3	4	3

44		3	4	4	3	3	3	3	4	3
45		3	3	4	3	4	4	4	3	3
46		2	3	4	1	2	3	2	3	2
47		3	3	4	2	2	3	3	3	3
48		3	4	3	3	3	3	3	4	4
49		3	3	4	3	3	3	3	4	3
50		2	3	3	1	2	3	3	3	3
51		3	4	4	4	3	3	3	4	4
52		2	3	3	1	3	3	3	3	3
53		4	3	4	3	3	4	4	3	3
54		3	3	3	3	4	4	4	3	3
55		4	3	4	3	3	3	4	4	3
56		3	3	4	3	3	3	4	4	3
57		4	4	3	1	2	3	3	3	3
58		4	3	3	2	3	3	3	4	3
59		3	3	4	2	2	3	3	4	3
60		3	4	4	3	3	3	3	4	3
61		1	3	3	1	2	2	3	3	2
62		3	3	4	2	2	2	3	2	2
63		2	3	4	1	2	3	3	3	2
64		2	3	4	1	2	2	3	3	3
65		2	3	4	2	2	3	3	3	3
66		2	3	4	2	3	3	3	3	2
67		3	3	3	2	1	1	2	3	2
68		3	3	4	2	3	2	3	3	3
69		1	3	3	4	2	2	3	2	3
70		3	4	4	2	3	3	3	4	3

Tabulasi Data Variabel Pengalaman Kerja

EXP0 1	EXP0 2	EXP0 3	EXP0 4	EXP0 5	EXP0 6	EXP0 7	EXP0 8	EXP0 9	EXP1 0
4	4	4	4	4		3	4	3	3
4	4	4	4	4		3	3	3	3
4	3	4	3	3		4	3	3	4
3	3	3	3	3		3	3	3	3
4	4	4	4	4		3	3	3	4
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	3	3	3	4		4	3	4	4
4	3	3	2	4		4	3	3	3
4	4	3	4	4		4	3	4	4

4	3	3	4	3		3	4	3	3
4	3	3	3	4		4	3	4	4
4	4	3	3	4		4	3	4	4
3	3	2	3	3		3	3	3	3
3	4	3	4	4		4	3	4	3
3	4	3	4	4		4	3	3	3
3	4	3	4	4		3	2	4	3
3	3	4	3	4		4	3	3	4
4	4	3	3	4		3	3	3	4
4	4	4	4	4		4	3	3	4
4	3	4	3	4		3	4	3	4
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	4	4	3	3		3	3	3	4
3	4	3	3	4		4	3	3	4
3	4	4	3	4		4	3	4	4
3	4	4	3	4		4	3	3	4
3	4	3	4	4		4	4	4	3
3	3	3	4	4		4	3	4	3
3	3	3	4	3		3	4	3	3
3	4	3	3	3		3	4	3	3
4	4	4	4	4		4	4	4	4
3	3	4	4	4		4	3	3	3
4	3	3	4	4		4	3	4	4
4	4	4	4	4		4	3	3	4
4	4	4	3	3		3	4	3	3
4	4	4	4	4		4	3	4	4
3	3	3	3	3		3	3	3	3
4	4	4	4	3		4	3	3	4
3	4	4	3	4		3	3	4	4
4	3	3	4	3		4	3	4	3
3	3	3	4	4		4	3	4	3
3	4	4	3	4		3	3	3	4
3	3	3	3	3		3	3	4	3
4	3	3	3	3		4	4	3	4
4	4	3	3	3		4	3	3	4

4	4	3	3	3		4	3	4	4
3	3	4	4	3		3	4	4	3
3	4	3	4	4		3	4	3	4
3	4	3	3	4		4	3	4	4
3	3	3	3	4		4	3	3	3
4	3	4	3	3		3	3	3	3
4	4	3	3	3		4	3	4	4
4	3	4	3	3		4	3	3	4
3	4	3	3	4		4	4	3	3
3	4	3	4	4		4	4	3	3
3	3	3	4	3		4	3	3	4
3	3	3	3	4		4	4	4	3
4	3	3	3	4		4	3	3	3
4	4	4	4	4		4	3	4	4
4	4	4	4	4		3	4	3	3
4	3	3	3	4		4	2	3	3
3	3	2	3	4		3	2	4	3
3	3	2	2	4		4	2	3	3
4	4	4	3	4		3	3	3	3
3	3	3	3	3		3	3	3	3
3	3	3	3	3		4	4	3	4
4	4	4	4	4		3	3	3	4
4	4	4	4	3		4	3	3	4

Tabulasi Variabel Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan

KAM K01	KAM K02	KAM K03	KAM K04	KAM K05	KAM K06	KAM K07	KAM K08	KAM K09	KAM K10
3	4	3	3	3	3	3	4	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	3	4
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	4	3	4
3	4	3	3	4	4	3	2	3	3
3	4	3	4	4	3	4	3	4	4
4	3	4	3	4	3	3	4	4	3

3	4	3	3	3	4	4	3	3	4
4	3	4	3	4	3	4	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4
3	3	3	3	2	4	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	4	4	3
3	3	3	4	3	4	3	4	4	3
3	3	3	3	4	3	4	4	4	3
4	3	3	3	3	4	4	3	4	4
4	4	3	4	4	4	3	4	3	3
3	3	3	3	3	4	4	3	4	4
3	4	3	3	4	3	4	3	3	4
3	3	3	4	4	4	4	3	4	4
4	4	4	4	4	3	4	3	4	4
3	3	4	3	4	3	3	4	4	4
3	4	4	3	4	3	4	4	3	4
3	3	4	4	4	3	3	2	3	4
3	3	4	4	4	3	3	3	3	4
3	4	4	3	3	4	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	3
4	3	4	3	3	3	4	3	4	4
4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
3	4	3	3	3	4	4	3	4	4
3	3	3	3	3	4	3	3	3	4
4	3	4	3	3	4	4	3	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	4	4	4	3	4
4	4	4	3	4	3	4	3	4	4
3	3	3	4	4	3	4	3	4	3
3	4	4	4	4	3	4	4	4	3
4	3	4	3	3	4	3	4	3	4
3	3	3	4	3	4	4	4	3	3
3	4	4	3	4	3	3	4	3	4
3	3	3	4	4	4	4	3	4	3
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4
3	3	3	4	3	4	4	3	4	4
3	4	3	3	4	3	4	4	3	3
3	4	4	4	4	3	4	3	4	4
3	3	3	3	2	3	4	3	4	3
3	3	3	3	4	3	4	3	4	4
3	4	3	4	4	3	3	3	4	4
3	3	4	3	3	3	4	4	3	4
3	3	3	4	3	4	4	3	3	4
3	2	3	3	3	4	4	2	4	3
3	3	3	3	2	3	3	2	3	4
3	3	3	2	2	2	3	2	3	4
3	4	4	3	2	2	3	2	3	4
4	3	3	3	3	4	4	2	4	4
4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	3	3	3	3	3	4	3	3
3	2	4	3	3	3	4	3	3	4
3	3	4	3	2	3	3	2	3	4
3	3	4	3	3	4	4	2	4	4

3	3	4	4	4	3	3	3	3	4
3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	4	4	4	3	4	4

