



PUTUSAN

Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Negeri Jepara yang mengadili perkara pidana dengan acara pemeriksaan biasa dalam tingkat pertama menjatuhkan putusan sebagai berikut dalam perkara Terdakwa :

1. Nama lengkap : Eny Muhayati Binti Subakir Alm.
2. Tempat lahir : Jepara.
3. Umur/Tanggal lahir : 44/18 Maret 1977
4. Jenis kelamin : Perempuan
5. Kebangsaan : Indonesia
6. Tempat tinggal : Ds. Tegal Sambu RT.001/RW.001, Kec. Tahunan, Kab. Jepara
7. Agama : Islam
8. Pekerjaan : Wiraswasta.

Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm. ditahan dalam tahanan rutan oleh:

1. PEnyidik sejak tanggal 30 Maret 2021 sampai dengan tanggal 18 April 2021
2. PEnyidik Perpanjangan Oleh Penuntut Umum sejak tanggal 19 April 2021 sampai dengan tanggal 28 Mei 2021

Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm. ditahan dalam tahanan rutan oleh:

3. Penuntut Umum sejak tanggal 27 Mei 2021 sampai dengan tanggal 15 Juni 2021

Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm. ditahan dalam tahanan rutan oleh:

4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 3 Juni 2021 sampai dengan tanggal 2 Juli 2021
5. Hakim Pengadilan Negeri Perpanjangan Pertama Oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 3 Juli 2021 sampai dengan tanggal 31 Agustus 2021

Terdakwa menghadap didampingi Advokad selaku Penasihat Hukum Yusuf Indra Wibowo, S.H., Dkk. kesemuanya Advokad pada Kantor Advokat” BROJOL HERI ASTONO &REKAN beralamat di Jl. Medoho Permai No.7B Rt.004 Rw.005 Kel. Sambirejo Kec. Gayamsari Kota Semarang Provinsi Jawa Tengah. berdasarkan surat kuasa tanggal 24 Mei 2021

Pengadilan Negeri tersebut.

Halaman 1 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Setelah membaca:

- Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jepara Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa tanggal 3 Juni 2021 tentang penunjukan Majelis Hakim.
- Penetapan Majelis Hakim Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa tanggal 3 Juni 2021 tentang penetapan hari sidang.
- Berkas perkara dan surat-surat lain yang bersangkutan.

Setelah mendengar keterangan Saksisaksi dan Terdakwa serta memperhatikan bukti surat dan barang bukti yang diajukan di persidangan.

Setelah mendengar pembacaan tuntutan pidana yang diajukan oleh Penuntut Umum yang pada pokoknya sebagai berikut:

M E N U N T U T

Supaya Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jepara yang memeriksa dan mengadili perkara ini memutuskan :

1. MEnyatakan terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) terbukti bersalah melakukan tindak pidana “Dengan sengaja menguasai secara melawan hukum suatu benda yang seluruhnya atau sebagian adalah kepunyaan orang lain yang berada dibawah kekuasaannya karena hubungan kerja pribadinya, karena mata pencahariannya atau karena mendapat upah” sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 374 KUHP.
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) berupa pidana penjara selama 3 (tiga) tahun dan 6 (enam) bulan, dengan dikurangi selama terdakwa berada dalam tahanan sementara, dengan perintah terdakwa tetap ditahan .
3. MEnyatakan barang bukti berupa :
 - 1) Hasil audit internal dari PT. HANDI ARTS tanggal 03 Maret 2021 dengan kesimpulan kerugian sebesar Rp. 493.972.120, (Empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).
 - 2) 1 (satu) bendel print out rekening koran Bank BNI Cabang Jepara periode 18 April 2018 sampai dengan tanggal 30 Mei 2020 dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Eny Muhayati.

Halaman 2 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 3) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Nopember 2016 sampai dengan tanggal 13 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0331838139 atas nama Hor HAN Seng.
- 4) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Januari 2017 sampai dengan tanggal 12 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
- 5) 1 (satu) buah buku "BANK BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 05 Januari 2015 sampai dengan tanggal 27 Maret 2020.
- 6) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 01 Oktober 2016 sampai dengan tanggal 28 Desember 2019.
- 7) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 02 Januari 2020 sampai dengan tanggal 06 Juni 2020.
- 8) 1 (satu) buah buku "MUTASI ARTS FURNITURE MUTASI REKENING PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 18 April 2018 sampai dengan tanggal 31 Maret 2020.
- 9) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2018.
- 10) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Oktober 2018.
- 11) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Oktober 2018 sampai dengan bulan Januari 2019.
- 12) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2019 sampai dengan bulan Mei 2019.
- 13) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Mei 2019 sampai dengan bulan September 2019.
- 14) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan September 2019 sampai dengan bulan Desember 2019.
- 15) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2020 sampai dengan bulan April 2020.
- 16) 1 (satu) buah buku "UANG U/ P. Hor" yang berisi catatan mulai Januari 2008 sampai dengan bulan April 2020.
- 17) 1 (satu) buah buku "PAYMENT EASTWIND 2018 PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Juli 2020.

Halaman 3 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

18) 1 (satu) buah buku " KAS KECIL PT. HANDI ARTS' yang berisi catatan mulai bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2020.

19) 1 (satu) lembar surat pernyataan dari saudari Eny Muhayati kepada PT. HANDI ARTS tanggal 18 Agustus 2020.

20) 1 (satu) surat pernyataan saudari Eny Muhayati bertanggung jawab atas penggelapan senile.ai Rp. 552.989.270, kepada PT. HANDI ARTS tanggal 01 Oktober 2020 dengan disaksikan oleh saudara Hor HAN Seng, suami saudari Eny Muhayati dan saudara Sayid Umar.

21) 1 (satu) lembar rekapan keuangan dari bulan Maret 2018 – Mei 2020 yang ditanda tangani serta disepakati oleh saudara Eny Muhayati dan saudara Hor HAN Seng.

Dikembalikan kepada saksi Hor Han Seng

4. Menetapkan agar terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp. 5.000, (lima ribu rupiah).

Setelah mendengar pembelaan Terdakwa dan atau Penasihat Hukum Terdakwa yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Menyatakan Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm. tidak terbukti melakukan tindak pidana menguasai secara melawan hukum suatu benda yang seluruhnya atau sebagian adalah kepunyaan orang lain.
2. Melepaskan oleh karena itu dari segala tuntutan.
3. Membebaskan ongkos perkara kepada Negara.

Setelah mendengar tanggapan Penuntut Umum terhadap pembelaan Terdakwa yang pada pokoknya sebagai berikut:

- Berketetapan pada tuntutan pidananya.

Setelah mendengar Tanggapan Terdakwa terhadap tanggapan Penuntut Umum yang pada pokoknya sebagai berikut:

- Berketetapan pada nota pembelaan Penasihat Hukum Terdakwa.

Menimbang, bahwa Terdakwa diajukan ke persidangan oleh Penuntut Umum didakwa berdasarkan surat dakwaan sebagai berikut:

KESATU.:

Bahwa terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) mulai pada hari yang tidak dapat ditentukan lagi pada bulan Maret 2018 sampai dengan bulan April 2020 atau setidaknya pada waktu lain mulai tahun 2018 sampai dengan tahun 2020

Halaman 4 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

bertempat di bertempat di PT. HANDI ART yang beralamat di Ds. Ngabul RT. 02 RW. I Kec. Tahunan Kab. Jepara atau setidaknya pada suatu tempat lain yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jepara, dengan sengaja menguasai secara melawan hukum suatu benda yang seluruhnya atau sebahagian adalah kepunyaan orang lain, yang berada padanya bukan karena kejahatan, namun karena hubungan kerja pribadinya, karena mata pencahariaanya atau karena mendapat upah, yang terdakwa lakukan dengan cara sebagai berikut :

- Bahwa berawal tanggal 01 Maret 2018 terdakwa menjadi karyawan di PT. HANDI ARTS yang dipimpin oleh Hor Han Seng. dengan jabatan sebagai sekretaris. Akan tetapi pada pelaksanaannya terdakwa menjalankan pekerjaan sebagai staf kantor, staf operasional, staf keuangan dan staf administrasi dan banyak pekerjaan lain yang dilakukan seperti pada bagian produksi, lapangan, logistik, dan pekerjaan lain sesuai dengan keadaan perusahaan termasuk melakukan pembayaran gaji karyawan
- Bahwa pada saat bekerja di PT. HANDI ARTS terdakwa mendapat gaji per bulan dengan penghitungan 26 (dua puluh) enam hari kerja. Jika dalam satu bulan/ 26 hari terdakwa masuk bekerja kurang dari 26 (dua puluh enam) hari maka akan dipotong gaji. (bekerja dulu kemudian baru menerima gaji dengan catatan jika dalam satu bulan ada hari yang tidak masuk kerja maka pembayaran gaji dipotong).
- Bahwa untuk gaji yang diterima per bulan/26 hari yaitu sebesar Rp. 3.000.000, (tiga juta rupiah). Ada waktu tertentu diberi bonus / fee / performance / tambahan uang, untuk penerimaan fee tidak tentu.
- Bahwa pembayaran gaji bersumber dari rekening yang dipegang oleh terdakwa sekalian untuk gaji karyawan yang lain dan untuk operasional.
- Bahwa didalam menjalankan operasionalnya PT. HANDI ARTS menggunakan 2 (dua) nomor rekening yaitu :
 - a. Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0705868091 atas Eny Muhayati.
 - b. Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
- Bahwa bermula karena terdakwa tidak masuk kerja kemudian Hor Han Seng melakukan pemeriksaan laporan/pembukuan pada tahun 2020 ternyata ada selisih antara laporan dan keuangan. Kemudian Hor Han Seng mEnyuruh terdakwa untuk klarifikasi melalui WhatsApp untuk datang

Halaman 5 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ke kantor PT. HANDI ARTS akan tetapi terdakwa menghindar dengan alasan sibuk. Dengan beberapa kejadian tersebut maka Hor Han Seng bersama dengan Intan Haifa Choirun Nisya Binti Edi Purwanto melakukan pemeriksaan secara keseluruhan kurang lebih ± 7 (tujuh) bulan dari bulan Agustus 2020 sampai dengan bulan Maret 2021 dan mendapati ada banyak laporan keuangan yang PT. HANDI ARTS yang dibuat oleh terdakwa yang tidak benar sehingga ada kerugian yang dialami oleh PT. HANDI ARTS.

- Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut diperoleh kerugian PT. Handi ARTS dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2020 sebagai berikut:

Bulan	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Total
Januari		6.320.633	12.075.220	18.377.853
Februari		32.273.939	42.155.220	74.429.159
Maret	15.000.000	21.897.605	26.170.154	63.067.759
April	14.796.770	30.617.819	5.120.220	50.534.809
Mei	43.300.000	21.310.422	44.975.220	109.585.642
Juni	(3.615.799)	(3.626.910)		(7.242.709)
Juli	100.000	21.864.389		21.964.389
Agustus	52.828.280	14.565.639		67.393.919
September	35.620.000	2.760.240		38.380.240
Oktober	(11.997.161)	7.205.940		(4.791.221)
November	24.126.140	15.295.700		39.421.840
Desember	26.000.000	(3.149.460)		22.850.000
TOTAL	196.158.230	167.317.856	130.496.034	493.972.120

- Bahwa kerugian yang ditimbulkan terhadap PT. Handi ARTS terdakwa lakukan dengan caracara sebagai berikut:

	TAHUN	HILANG	KEMBALI	TOTAL HILANG / BULAN
	2018			
1	28 Maret 2018 tarik cek (CC 325872) 15.000.000 tanpa keterangan, dan tidak masuk ke kasbook maupun arts furniture	15,000,000		
		15,000,000		15,000,000
2	6 April 2018 Carry forward saldo kasbook penambahan 10.000		10,000	
3	19 April 2018 tarik cek (CC 325873) 14.000.000 tanpa keterangan, dan tidak masuk ke kasbook maupun arts furniture	14,000,000		
4	28 April 2018 Carry forward saldo kasbook, kurang 306.770	306,770		
5	30 April 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		14,806,770	10,000	14,796,770
6	02 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 400.000, tanpa catatan	400,000		
7	03 Mei 2018 Setor Tunai atm arts furniture 950.000, tanpa catatan		950,000	
8	05 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
9	07 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.200.000, tanpa catatan	1,200,000		
10	07 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
11	08 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).	5,000,000		

Halaman 6 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	5.000.000, tanpa catatan			
12	11 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 2.350.000, tanpa catatan	2,350,000		
13	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
14	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
15	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
16	14 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
17	14 Mei 2018 Transfer ke no Rek (96767999) 1.800.000, tanpa keterangan dan tidak di temukan nota bukti transaksi apapun	1,800,000		
18	14 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
19	15 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
20	15 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
21	18 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
22	25 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
23	25 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
24	25 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
25	25 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
26	26 Mei 2018 Setor Tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
27	26 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		45,250,000	1,950,000	43,300,000

28	02 Juni 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
29	02 Juni 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
30	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 339.900, tanpa catatan	339,900		
31	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 374.900, tanpa catatan	374,900		
32	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 319.401, tanpa catatan	319,401		
33	04 Juni 2018 Setor Tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan		500,000	
34	04 Juni 2018 Setor Tunai atm arts furniture 1.800.000, tanpa catatan		1,800,000	
35	09 juni 2018 tarik tunai dari atm arts furniture total 8.650.000, tp masuk kas sebesar 15.000.000, berarti di kembalikan 6.350.000		6,350,000	
		5,034,201	8,650,000	(3,615,799)
36	04 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
37	04 Juli 2018 Uang masuk ke kasbook 8.000.000, tertulis dari arts furniture tapi tidak ada pengambilan uang dari rekening arts furniture (kembalikan uang)		8,000,000	
38	05 Juli 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 200.000, tanpa catatan	200,000		
39	05 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
40	05 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan		2,500,000	
41	09 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
42	13 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture total 5.250.000, masuk kas hanya 5.000.000, hilang 250.000	250,000		
43	13 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
44	15 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
45	19 Juli 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
46	21 Juli 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 250.000		250,000	
47	22 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

48	22 Juli 2018 Beli Listrik no 211145003645715, tidak tercatat id listrik siapa 50.000	50,000		
49	27 Juli 2018 Tarik tunai total 9.750.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 250.000)		250,000	
50	28 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
51	28 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
52	28 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000	
53	28 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 900.000, tanpa catatan		900,000	
		15,000,000	14,900,000	100,000
54	03 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.250.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 750.000)		750,000	
55	04 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 8.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
56	11 Agustus 2018 Tarik tunai total 16.000.000, masuk kas 12.000.000 dan 3.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
57	13 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
58	13 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
59	13 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
60	14 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
61	14 Agustus 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 15.000.000		15,000,000	
62	14 Agustus 2018 cek (CE 867220) 73.000.000 untuk operasional, tercatat di buku namun tidak pernah di setorkan ke rtek arts furniture	73,000,000		
63	14 Agustus 2018 Uang Masuk ke kasbook 15.000.000 (kembali)		15,000,000	
64	14 Agustus 2018 Tercatat ada transfer ke mukhlisin 25.000.000, tp tidak ada transaksi di rek. ARTS furniture dan tidak ada bukti			
65	15 Agustus 2018 Uang Masuk ke kasbook 10.000.000 (kembali)		10,000,000	
66	16 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
67	16 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
68	16 Agustus 2018 Bayar AIC LOGISTIC 2.771.720 dengan rekening Eny M (Pribadi)		2,771,720	
69	16 Agustus 2018 Tarik tunai total 6.500.000, masuk kas 5.000.000 (hilang 1.500.000)	1,500,000		
70	17 Agustus 2018 Tarik tunai total 11.250.000, masuk kas 10.000.000 (hilang 1.250.000)	1,250,000		
71	21 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.600.000, tanpa catatan	1,600,000		
72	21 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
73	24 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
74	30 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
		97,350,000	44,521,720	52,828,280

75	05 September 2018 Bayar bang amir menggunakan kartu atm ARTS Furniture (Gesek) 1.470.000 (mengurangi saldo arts furniture), tapi dibebankan lagi di kasbook. Nota ada (double invoicing)	1,470,000		
76	07 September 2018 Tarik tunai total 16.500.000, masuk kas 15.000.000 (hilang 1.500.000)	1,500,000		
77	07 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).25.000.000, tanpa catatan	25,000,000		
78	07 September 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 25.000.000		25,000,000	
79	07 September 2018 Pembayaran ke HUTAN AR dibayar dengan transfer melalui rekening Eny pribadi 5.000.000		5,000,000	
80	09 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
81	09 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
82	10 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.100.000, tanpa catatan	2,100,000		
83	10 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
84	12 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.050.000, tanpa catatan	2,050,000		

Halaman 8 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

85	14 September 2018 Tarik tunai total 11.250.000, masuk kas 11.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
86	15 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
87	18 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
88	21 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 900.000, tanpa catatan	900,000		
89	21 september tarik cek (CG 985179) 67.870.000 dengfan keterangan untuk membayar :			
	Tjan Gim Sui (Cipta Logam) 31.200.000	" 25.000.000 Transfer melalui Rek Arts Furniture, sisanya 6.200.000 di transfer melalui Rek Eny Pribadi. Nota bukti ada.	6,200,000	
	Erwin (DP Service Project) 30.000.000	" 25.000.000 Transfer melalui Rek Arts Furniture, sisanya 5.000.000 tidak ada. Nota untuk pembayaran ke Erwin juga belum ditemukan"		
	Nota Bubut 6.670.000	"nota belum ditemukan, dan transaksi transfer juga tidak ada. dianggap tidak pernah ada transaksi"		
	uang di masukkan ke dalam rek arts furniture 57.870.000 (hilang 10.000.000) dan pembayaran tidak dibayarkan secara cash melainkan transfer dr rek ARTS Furniture dan Eny pribadi	10,000,000		
90	21 September 2018 Tarik tunai total 11.500.000, masuk kas 12.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
91	27 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
92	27 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
93	28 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000. Total masuk kas 3.000.000, hilang 500.000	500,000		
94	30 September 2018 Tarik tunai total 12.050.000, masuk kas 12.000.000 (hilang 50.000)	50,000		
95	30 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
		72,320,000	36,700,000	35,620,000
96	02 Oktober 2018 Transfer ke 589301000134502 2.400.000, tanpa catatan	2,400,000		
97	04 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
98	04 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
99	06 Oktober 2018 bayar tagihan BPJS bulan agust (biasa ditulis bulan bayarnya yaitu sept) 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada tanggal 06 Oktober 2018 senilai 1.116.180 (double invoicing)	1,116,180		
100	06 Oktober 2018 bayar tagihan BPJS bulan sept (biasa ditulis bulan bayarnya yaitu oktober) 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada tanggal 20 Oktober 2018 senilai 1.005.940 (double invoicing)	1,005,940		
101	06 Oktober 2018 Tarik tunai total 7.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
102	11 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.100.000, dan transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000. Total masuk kas 2.000.000, hilang 600.000	600,000		
103	12 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
104	12 Oktober 2018 Total tagihan AIC Logistic 11.620.000, di bayar transfer 1.620.000 melalui rek arts furniture, dan 10.000.000 transfer melalui rek Eny Pribadi. (kembalikan 10.000.000)		10,000,000	
105	13 Oktober 2018 Tarik tunai total 5.000.000, masuk kas 9.000.000 (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
106	14 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 394.719 tanpa catatan	394,719		
107	19 Oktober 2018 saldo kasbook harusnya 9.910.672, tertulis 5.904.672. hilang 6.000 (Carry Forward)	6,000		
108	20 Oktober 2018 Tarik tunai total 14.000.000, masuk kas 13.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
109	20 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
110	20 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 19.500.000, masuk kasbook 19.000.000 (hilang 500.000)	500,000		
111	20 Oktober 2018 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	

Halaman 9 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang teruat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

112	26 Oktober 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000		5,000,000	
113	26 Oktober 2018 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
114	26 Oktober 2018 Uang masuk kas 15.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 15.000.000)		15,000,000	
115	26 Oktober 2018 tarik cek (CG 985187) 60.000.000, dengan keterangan 40.000.000 bayar ke erwin. Dan 20.000.000 masuk operasional. Tetapi uang tidak pernah masuk kas maupun rek ARTS furniture (hilang 20.000.000)	20,000,000		
116	30 Oktober 2018 Tarik tunai total 2.000.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
117	31 Oktober 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 22.975.000		22,975,000	
118	31 Oktober 2018 tarik cek (CG 985189) 76.491.000 dengan rincian:			
	20.000.000 TT JOLIK SIWI BNI	nota benar		
	18.516.000 TT HENI NURTANTI BNI	nota benar		
	13.375.008 TT KANSAI	nota benar		
	9.645.000 BAYAR SK GLASS	nota benar		
	1.434.200 BAYAR JMP	Double invoicing, di bebaskan lagi di kasbook	1,434,200	
	13.520.800 MASUK KAS	Sisa uang tertulis di buku ARTS Furniture 14.520.800, tetapi tidak ada uang yang masuk ke rekening arts furniture. Maupun masuk ke kasbook	13,520,800	
			54,977,839	66,975,000 (11,997,161)
119	01 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 14.000.000, masuk kasbook 10.000.000 (hilang 4.000.000)		4,000,000	
120	01 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan		6,000,000	
121	05 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 1.500.000 (hilang 500.000)		500,000	
122	05 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan		500,000	
123	06 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan		500,000	
124	12 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 14.500.000, tanpa catatan		14,500,000	
125	12 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000 tanpa catatan		4,000,000	
126	14 November 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 20.000.000		20,000,000	
127	15 November 2018 Transfer ke 1440006526500, 4.900.000, tanpa catatan		4,900,000	
128	16 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan		1,500,000	
129	19 November 2018 Tarik tunai total 13.000.000, masuk kas 14.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
130	21 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000	
131	22 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan		200,000	
132	22 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan		1,000,000	
134	23 November 2018 Tarik tunai total 8.000.000, masuk kas 13.000.000 (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
135	24 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan		1,500,000	
136	24 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan		6,000,000	
137	25 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000	
138	27 November 2018 Tarik tunai total 1.500.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
139	29 November 2018 Tarik tunai total 2.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
14	30 November 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.526.140		3,526,140	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

0	tanpa catatan			
		52,626,140	28,500,000	24,126,140

14	01 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.200.000 tanpa catatan	1,200,000		
14	01 Desember 2018 Transfer ke 269874632 ionpay, 104.000. tanpa keterangan	104,000		
14	02 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.600.000 tanpa catatan	1,600,000		
14	04 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000 tanpa catatan	500,000		
14	04 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catata	1,000,000		
14	05 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
14	07 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.200.000 tanpa catatan	2,200,000		
14	07 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
14	08 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 3.200.000. Total masuk kas 12.000.000, dikembalikan 8.300.000		8,300,000	
15	10 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.200.000. Total masuk kas 5.000.000, dikembalikan 3.800.000		3,800,000	
15	11 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
15	13 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 400.000 tanpa catatan	400,000		
15	13 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 8.000.000, tanpa catatan	8,000,000		
15	15 Desember 2018 Tarik tunai total 5.950.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 50.000)		50,000	
15	17 Desember 2018 Tarik cek (CJ 063928) 30.000.000 untuk operasional, tapi tidak masuk di kas maupun rek arts furniture	30,000,000		
15	17 Desember 2018 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 22.000.000		22,000,000	
15	18 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
15	19 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan	1,000,000		
15	20 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan	1,000,000		
16	20 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
16	21 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.646.000 tanpa catatan	5,646,000		
16	22 Desember 2018 Uang masuk kas 9.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 9.000.000)		9,000,000	
16	29 Desember 2018 Tarik tunai total 3.000.000, masuk kas 4.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
16	29 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.500.000 tanpa catatan	2,500,000		
16	31 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000 tanpa catatan	500,000		
		70,150,000	44,150,000	26,000,000
Total uang hilang tahun 2018			196,158,230	

		2019		
1	03 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
2	06 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan	200,000		
3	07 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
4	09 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan	200,000		
5	10 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
6	10 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000 tanpa catatan	300,000		
7	11 Januari 2019 Tarik cek (CJ 063935) 74.951.000 dengan rincian: 30.000.000 bayar P Erwin, Bayar Heni murtanti	21,830,007		

Halaman 11 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	1.306.000, Bayar Kansai 15.025.000, Bayar Ekamant 6.789.993			
	Sisa 21.830.007, sisa tidak dimasukkan kas maupun rek arts furniture			
8	11 Januari 2019 Setor Tunai atm arts furniture 2.000.000		2,000,000	
9	11 Januari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 44.951.000		44,951,000	
10	11 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.500.000, tanpa catatan	5,500,000		
11	11 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan	1,500,000		
12	11 Januari 2019 Transfer ke 7960999015, 6.400.000. tanpa catatan	6,400,000		
13	14 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
14	16 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 12.000.000 tanpa catatan	12,000,000		
15	17 Januari 2019 saldo kasbook harusnya 4.578.658, tertulis 4.582.658. bertambah 4.000 (Carry Forward)		4,000	
16	18 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 5.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
17	18 Januari 2019 Tertulis bayar kansai 5.275.000, melalui arts furniture. Tapi arts nota dibayar dengan rek Eny Pribadi pada tanggal 15 Maret 2019		5,275,000	
18	21 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.250.000, masuk kas 1.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
19	21 Januari 2019 Setor Tunai atm arts furniture 4.900.000		4,900,000	
20	21 Januari 2019 saldo kasbook harusnya 2.590.733, tertulis 2.588.733, hilang 2.000 (Carry Forward)	2,000		
21	27 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 700.000 tanpa catatan	700,000		
22	31 Januari 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.634, tanpa catatan	300,634		
23	31 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.750.000, tanpa catatan	3,750,000		
		63,432,641	57,130,000	6,302,641
23	01 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.100.000 tanpa catatan	2,100,000		
24	01 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
25	02 Februari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, dan transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.200.000. Total masuk kas 4.000.000, hilang 200.000	200,000		
26	04 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
27	05 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
28	07 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
29	09 Februari 2019 masuk atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
30	09 Februari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
31	09 Februari 2019 masuk atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
32	10 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
33	10 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
34	12 Februari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 10.000.000		10,000,000	
35	12 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 8.618.125, tertulis 7.998.125. hilang 620.000 (Carry Forward)	620,000		
36	12 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
37	13 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
38	14 Februari 2019 Pengambilan cek (CJ 063942) senilai 20.000.000, tidak masuk kas maupun arts furniture	20,000,000		
39	15 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
40	15 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
41	16 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
42	16 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.500.000, tanpa	1,500,000		

Halaman 12 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	catatan			
43	18 Februari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 14.000.000		14,000,000	
44	18 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
45	18 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 12.639.813, tertulis 12.519.813. hilang 120.000 (Carry Forward)	120,000		
46	19 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
47	19 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	500,000		
48	21 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
49	21 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 50.000, tanpa catatan	50,000		
50	23 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
51	23 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
52	25 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
52	27 Februari 2019 tarik atm arts furniture 7.000.000, masuk kas 6.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
54	28 februari 2019 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2019 1.005.939 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 17 januari 2019 (double)	1,005,939		
55	28 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.600.000, tanpa catatan	2,600,000		
56	28 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 386.620, tertulis 333.620. hilang 53.000 (Carry Forward)	53,000		
57	28 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 1.329.620, tertulis 1.154.620. hilang 175.000 (Carry Forward)	175,000		
		58,273,939	26,000,000	32,273,939
58	01 Maret 2019 Transfer ke Eny Pribadi 2.000.000, tarik tunai atm arts furniture 8.250.000. tanggal 02 Maret 2019 Transfer ke Eny Pribadi 2.100.000. total penarikan 12.350.000 Masuk kas 12.000.000 (hilang 350.000)	350,000		
59	02 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 7.181.433, tertulis 6.281.433. hilang 900.000 (Carry Forward)	900,000		
60	02 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 1.536.202, tertulis 1.411.202. hilang 125.000 (Carry Forward)	125,000		
61	04 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 2.959.202, tertulis 2.834.202. hilang 125.000 (Carry Forward)	125,000		
62	04 Maret 2019 tarik atm arts furniture 1.750.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.250.000)		1,250,000	
63	05 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
64	06 Maret 2019 tarik atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 2.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
65	08 Maret 2019 tertulis di catatan arts furniture bayar ke PT Trika 2.100.395, tapi transaksi melalui Rek Eny Pribadi		2,100,395	
66	08 Maret 2019 tertulis di catatan arts furniture bayar ke Puri Siccadry 672.000, tapi transaksi melalui Eny Pribadi		672,000	
67	08 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
68	08 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
69	08 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
70	09 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 3.327.702, tertulis 2.907.702. hilang 420.000 (Carry Forward)	420,000		
71	18 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
71	20 Maret 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 15.000.000		15,000,000	
73	20 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 1.500.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
74	20 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 12.000.000, tanpa catatan	12,000,000		
75	20 Maret 2019 pengambilan cek (CJ 063949) 18.500.000, masuk kas 12.000.000. hilang 6.500.000	6,500,000		
76	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
77	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
78	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 4.000.000, masuk kas 3.500.000 (hilang 500.000)	500,000		
79	23 Maret 2019 SETOR TUNAI 1.000.000, tanpa catatan			

Halaman 13 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			1,000,000	
80	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
81	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
82	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
83	27 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
84	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
85	28 Maret 2019 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
86	29 Maret 2019 tarik atm arts furniture 5.250.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 1.750.000)		1,750,000	
87	29 Maret 2019 Transfer ke 763250124 SDRI FARI, 2.5000.000. tanpa catatan	2,500,000		
88	31 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 1.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		50,170,000	28,272,395	21,897,605
89	01 April 2019 bayar tagihan BPJS bulan Februari 2019 1.005.939 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 19 Februari 2019 (double)	1,005,939		
90	01 April 2019 bayar tagihan BPJS bulan Maret 2019 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 20 Maret 2019 (double)	1,005,940		
91	05 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.250.000, masuk kas 7.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
	05 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
92	08 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, masuk kas 3.000.000 (hilang 2.000.000)	2,000,000		
93	08 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.000.000, tanpa catatan	11,000,000		
94	12 April 2019 Uang masuk kas 14.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 14.000.000)		14,000,000	
95	13 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 8.500.000, tercatat di buku arts furniturte masuk kas 3.000.000. dan 5.000.000. tapi yang benar masuk kas hanya 5.000.000 (hilang 3.500.000)	3,500,000		
96	13 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
97	15 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
98	16 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.500.000, masuk kas tanggal 15 april 2019 12.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
99	18 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 16 April 2019 3.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
100	18 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
101	19 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 850.000, tanpa catatan	850,000		
102	20 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tarik tunai atm arts furniture 4.000.000. total 4.500.000. masuk kas 7.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
103	22 April 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
104	25 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
105	26 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
106	29 april 2019 bayar tagihan BPJS bulan april 2019 1.005.940 melalui rek arts furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 19 april 2019 (double)	1,005,940		
107	29 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
		49,117,819	18,500,000	30,617,819
108	02 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
109	03 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
110	04 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
111	04 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 8.750.000, tanpa catatan	8,750,000		

Halaman 14 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

112	04 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
113	05 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.300.000, tanpa catatan	2,300,000		
114	06 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
115	08 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
116	09 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.500.000, tanpa catatan	6,500,000		
117	10 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.800.000, tanpa catatan	11,800,000		
118	11 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 3.500.000)		3,500,000	
119	14 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
120	14 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 800.000, tanpa catatan	800,000		
121	15 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
122	17 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
123	17 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
124	18 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.000.000, tanpa catatan	7,000,000		
125	18 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 950.000, tanpa catatan	950,000		
126	20 Mei 2019 Uang masuk kas 3.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
127	23 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, masuk kas 12.000.000 (kembalikan 11.500.000)		11,500,000	
128	24 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
129	25 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tarik tunai atm arts furniture 7.500.000. total 8.000.000. masuk kas 14.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
130	27 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
131	27 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 700.000, tanpa catatan	700,000		
132	27 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
133	28 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 200.773, tanpa catatan	200,773		
134	28 Mei 2019 Bayar di hypermart kudus 1.759.460	1,759,460		
135	28 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
136	29 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 200.053, tanpa catatan	200,053		
137	29 Mei 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 35.000.000		35,000,000	
138	29 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
139	29 Mei 2019 masuk atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan		2,500,000	
140	29 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 12.500.000, tanpa catatan	12,500,000		
141	29 Mei 2019 transfer ke 243498065 IBU SUL 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
142	29 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
143	29 mei 2019 tarik cek (CL 983281) untuk bayar supplier sisa 8.500.000, tertulis di Arts Furniture tetapi uang tidak pernah disetor tunai ke rekening manapun	8,500,000		
144	29 mei 2019 tarik cek (CL 983284) 35.000.000 untuk bayar supplier 20.000.000, Pak Hor 2.000.000. Sisa 13.000.000. masuk arts furniture 13.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
145	30 Mei 2019 transfer ke 8571342208 atas nama MELY CHO 1.900.000, tanpa catatan	1,900,000		
146	30 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
147	31 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.136, tanpa catatan	300,136		
148	31 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
		89,310,422	68,000,000	21,310,422
149	Saldo awal kas seharusnya 143.327 tertulis 863.898.			



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Kembalikan 720.571 (carry forward)		720,571	
150	01 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
151	02 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 800.000, tanpa catatan	800,000		
152	02 Juni 2019 SETOR TUNAI PT handi ARTS ke rek ARTS furniture 10.000.000		10,000,000	
153	21 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.800.000, tanpa catatan	3,800,000		
154	28 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000, tanpa catatan	300,000		
155	29 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
156	31 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 450.000, tanpa catatan	450,000		
157	31 Juni 2019 Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.256.339, tanpa catatan		5,256,339	
		12,350,000	15,976,910	(3,626,910)
158	03 Juli 2019 bayar tagihan BPJS bulan juli 2019 1.005.939 melalui rek arts furniture, tetapi di bebaskan lagi di kasbook pada tanggal 22 juli 2019 (double)	1,005,939		
159	03 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
160	03 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
161	05 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 7.000.000, masuk kas tanggal 03 Juli 2019 6.500.000 (hilang 500.000)	500,000		
162	07 Juli 2019 transfer ke AIRPA/SHOPEE 190.000, tanpa catatan	190,000		
163	08 Juli 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 100.573, tanpa catatan	100,573		
164	09 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
165	10 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
166	12 Juli 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.882, tanpa catatan	300,882		
167	12 Juli 2019 pembayaran PLN Prepaid 50.000, tidak ada keterangan Id PLN siapa	50,000		
168	13 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 8.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
169	15 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
170	17 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
171	17 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
172	18 Juli 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
173	19 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
174	19 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
175	20 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.750.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 3.250.000)		3,250,000	
176	20 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 400.000, tanpa catatan	400,000		
177	22 Julii 2019 tarik cek (CL 983287) untuk operasional, masuk ke rek arts furniture 18.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
178	22 Juli 2019 Pembayaran PLN Handi ARTS 4.344.454 , sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	4,344,454		
179	22 Juli 2019 Pembayaran PLN Saleh 970.429, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	970,429		
180	22 Juli 2019 Pembayaran Indihome Telkom 562.750, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	562,750		
181	22 Juli 2019 pembayaran HALO Telkomsel 644.361, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	644,361		
182	22 Juli 2019 pembayaran HALO Telkomsel 55.000, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	55,000		
183	22 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 8.500.000)		8,500,000	
184	24 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa	1,000,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	catatan			
185	25 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
186	25 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
187	22 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 7.000.000, masuk kas 9.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
188	27 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
189	27 Juli 2019 BANG AMIR 1.990.000, nota tidak ditemukan	1,990,000		
190	27 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
191	27 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
192	29 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
193	31 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
		44,614,388	22,750,000	21,864,388
194	01 Agustus 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (Pribadi) 1.100.000, tanpa catatan		1,100,000	
195	01 Agustus 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (Pribadi) 80.000, tanpa catatan		80,000	
196	02 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.000.000. masuk kas 9.000.000 (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
197	03 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
198	05 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 300.000, tanpa catatan	300,000		
199	09 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, masuk kas 14.000.000 (kembalikan 6.500.000)		6,500,000	
200	10 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
201	10 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
202	12 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.500.000, tanpa catatan	5,500,000		
203	13 Agustus 2019 bayar tagihan BPJS bulan Agustus 2019 895.700 melalui rek arts furniture, tapi sudah lagi di kasbook pada tanggal 20 Agustus 2019 sebesar 1.005.940 (double)	1,005,940		
204	14 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
205	14 Agustus 2019 transfer ke 1601082982506 sebesar 978.500, tanpa catatan	978,500		
206	15 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
207	15 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
208	16 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.000.000. masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
209	18 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
210	19 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
211	20 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
212	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya 3.273.592 tertulis 2.200.025. hilang 1.073.567 (carry forward)	1,073,567		
213	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya 1.704.924 tertulis 1.720.003. kembalikan 15.079 (carry forward)		15,079	
214	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya (328.887) tertulis 618.402. kembalikan 947.289 (carry forward)		947,289	
215	22 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.750.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 1.250.000)		1,250,000	
216	23 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.200.000, tanpa catatan	3,200,000		
217	24 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
218	24 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
219	26 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
220	27 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.100.000, tanpa catatan	5,100,000		
221	22 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000,			



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	masuk kas 4.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		35,958,007	21,392,368	14,565,639
222	06 September 2019 tarik cek (CL 983291) 29.500.000 untuk Operasional. Tercatat dibuku 29.500.000, disetor ke Rekening Arts Furniture hanya 20.000.000 (hilang 9.500.000)	9,500,000		
223	07 September 2019 Uang masuk kas 9.800.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 9.800.000)		9,800,000	
224	10 Septembr 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.900.000, tanpa catatan	2,900,000		
225	13 September 2019 saldo kasbook seharusnya 4.297.299 tertulis 4.187.059. hilang 110.240 (carry forward)	110,240		
226	13 Semptember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 9.000.000, tarik tunai atm arst furniture 4.250.000. masuk kas 13.200.000 (hilang 50.000)	50,000		
		12,560,240	9,800,000	2,760,240
227	04 Oktober 2019 bayar tagihan BPJS bulan September 2019 895.700 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 13 September 2019 (double)	895,700		
228	05 Oktober 2019 Uang masuk kas 14.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 14.000.000)		14,000,000	
229	05 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
230	06 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
231	06 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
232	07 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
233	07 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
234	09 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
235	10 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, masuk kas 9.500.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
236	14 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
237	14 Oktober 2019 saldo kasbook seharusnya 4.437.549 tertulis 4.327.309. hilang 110.240 (carry forward)	110,240		
238	18 Oktober 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 5.500.000		5,500,000	
239	18 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 450.000, tanpa catatan	450,000		
240	18 Oktober 2019 Uang masuk kas 3.700.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 3.700.000)		3,700,000	
241	20 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 400.000, tanpa catatan	400,000		
242	21 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 50.000, tanpa catatan	50,000		
243	29 Oktober 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 8.000.000		8,000,000	
244	29 Oktober 2019 Tarik cek (CL 983295) 20.000.000 untuk operasional, tertulis dibuku arts furniture. tapi tidak masuk ke kasbook maupun rek arts furniture	20,000,000		
		44,405,940	37,200,000	7,205,940
245	02 November 2019 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
246	06 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
247	06 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
248	07 November 2019 bayar tagihan BPJS bulan Oktober 2019 895.700 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebaskan di kasbook pada tanggal 14 Oktober 2019 (double)	895,700		
249	07 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
250	07 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
251	12 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
252	14 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 3.500.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
253	14 November 2019 Tarik cek (CL 983297) untuk operasional 19.000.000, tertulis di buku arts furniture. Tapi tidak masuk	19,000,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	kas maupun rekening arts furniture			
254	15 November 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan		6,000,000	
255	15 November 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan		5,000,000	
256	19 November 2019 Uang masuk kas 2.500.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
257	20 November 2019 Uang masuk kas 6.500.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 6.500.000)		6,500,000	
258	22 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
259	22 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.500.000, tanpa catatan	6,500,000		
260	22 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
261	28 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.200.000, tanpa catatan	3,200,000		
262	30 Nivember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.500.000. masuk kas 8.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		41,795,700	26,500,000	15,295,700
263	04 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
264	06 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
265	07 Desember 2019 bayar tagihan BPJS bulan November 2019 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada tanggal 20 November 2019 (double)	675,220		
266	09 Desember 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
267	12 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
268	12 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
269	14 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
270	19 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
271	20 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
272	20 Desember 2019 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
273	21 Desember 2019 bayar tagihan BPJS bulan Desember 2019 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada bulan desember 2019 (double)	675,220		
274	21 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
275	28 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		12,350,440	15,500,000	(3,149,560)
Total uang hilang tahun 2019			167,317,863	

2020				
	01 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
2.	04 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.450.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 1.550.000)		1,550,000	
3.	06 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
4.	08 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
5.	09 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000, tanpa catatan	300,000		
6.	10 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
7.	11 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 5.500.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
8.	18 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 50.000, tanpa catatan	50,000		
9.	20 Januari 2020 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	

Halaman 19 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

10.	22 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1.000,000	
11.	23 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
12.	23 Januari 2020 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada 31 Januari 2020 (double)	675,220		
13.	24 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
14.	29 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
15.	30 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
16.	31 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 600.000, tanpa catatan	600,000		
		18,125,220	6,050,000	12,075,220
17.	01 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.300.000, tanpa catatan	3,300,000		
18.	04 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
19.	04 Februari 2020 Terima Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 800.000, tanpa catatan		800,000	
20.	04 Februari 2020 SETOR Tunai atm arts furniture 2.000.000		2,000,000	
21.	05 Februari 2020 Terima Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 620.000, tanpa catatan		620,000	
22.	07 Februari 2020 Tarik cek (CP 377128) 5.000.000 untuk operasional, tertulis dibuku arts furniture. tapi tidak masuk ke kasbook maupun rek arts furniture	5,000,000		
23.	07 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
24.	08 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
25.	08 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
26.	09 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
27.	10 Februari 2020 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
28.	11 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tarik tunai atm arst furniture 3.750.000. masuk kas 10.000.000 (kembalikan 4.250.000)		4,250,000	
29.	11 Februari 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
30.	13 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 8.000.000, tanpa catatan	8,000,000		
31.	14 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
32.	15 Februari 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
33.	20 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 10.000.000, masuk kas 7.000.000. hilang 3.000.000	3,000,000		
34.	20 Februari 2020 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Februari 2020 (double)	675,220		
35.	21 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
36.	22 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 15.000.000, masuk kas 18.000.000 (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
37.	22 Februari 2020 transfer ke 98888171 (Minolta Fotocopy) 600.000, dibebankan lagi di kasbook pada february 2020 (double)	600,000		
38.	24 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
39.	24 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.250.000, tanpa catatan	2,250,000		
40.	25 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
41.	26 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
42.	27 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
43.	28 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
44.	29 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
45.	29 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, masuk kas 8.000.000 (hilang 2.000.000).	2,000,000		
		65,325,220	23,170,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				42,155,220
46.	01 Maret 2020, Terima uang cash dari P hor 10.000.000, tidak masuk kas maupun rek arts furniture. Hanya tertulis dibuku arts furniture	10,000,000		
47.	02 Maret Uang masuk kas 6.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
48.	03 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
49.	05 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, masuk kas 6.000.000. kembali 4.500.000		4,500,000	
50.	07 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 8.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
51.	08 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
52.	09 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
53.	10 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
54.	10 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.750.000, tanpa catatan	1,750,000		
55.	11 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.250.000, tanpa catatan	2,250,000		
56.	12 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 4.500.000)		4,500,000	
57.	13 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
58.	14 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
59.	19 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 7.000.000, masuk kas 8.000.000. kembali 1.000.000		1,000,000	
60.	20 Maret 2020 bayar tagihan BPJS bulan Maret 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Maret 2020 (double)	675,220		
61.	20 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.750.000, tanpa catatan	3,750,000		
62.	21 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, masuk kas 8.000.000. (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
63.	23 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 7.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
64.	24 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000. (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
65.	27 Maret 2020 ada uang cash dari PT EPOS 10.000.000, tertulis di buku masuk arts furniture. Tetapi uang tidak di setor	10,000,000		
66.	27 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
67.	27 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.744.934, tanpa catatan	6,744,934		
68.	24 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, masuk kas 7.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
		57,670,154	31,500,000	26,170,154
69.	09 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
70.	11 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
71.	14 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
72.	14 April 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
73.	15 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
74.	17 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
75.	18 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, masuk kas 6.000.000. (hilang 1.500.000)	1,500,000		
76.	20 April 2020 bayar tagihan BPJS bulan April 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan April 2020 (double)	675,220		
77.	20 April 2020 transfer ke 98888171 (Minolta Fotocopy) 600.000, dibebankan lagi di kasbook pada April 2020 (double)	600,000		
78.	22 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
79.	23 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
80.	25 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, masuk kas 3.000.000. (hilang 2.000.000)	2,000,000		
81.	27 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
82.	28 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.600.000, tanpa catatan	1,600,000		



83.	29 April 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
84.	24 April 2020 saldo kasbook seharusnya 6.864.794 tertulis 6.819.794. hilang 45.000 (carry forward)	45,000		
		29,120,220	24,000,000	5,120,220
85.	02 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 10.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
86.	04 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
87.	05 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
88.	06 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 250.000, tanpa catatan	250,000		
89.	07 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 150.000, tanpa catatan	150,000		
90.	08 Mei 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
91.	09 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, masuk kas 3.000.000. (hilang 1.000.000)	1,000,000		
92.	11 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
93.	12 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.100.000, tanpa catatan	2,100,000		
94.	20 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 15.000.000, tanpa catatan	15,000,000		
95.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 25.000.000, tanpa catatan	25,000,000		
96.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
97.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.700.000, tanpa catatan	2,700,000		
98.	20 Mei 2020 bayar tagihan BPJS bulan Mei 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Mei 2020 (double)	675,220		
		53,975,220	9,000,000	44,975,220
Total uang hilang 2020				130,496,034

- Bahwa terdakwa telah menggunakan uang PT. Handi ARTS sebesar Rp. 493.972.120 (empat ratus sembilan puluh tiga juta Sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah) berdasarkan hasil pemeriksaan keuangan internal perusahaan yang dilakukan oleh Hon Har seng dan Intan Haifa Choirun Nisya Binti Edi Purwanto dan perbuatan tersebut terdakwa lakukan tanpa sepengetahuan dari Hon Har Seng.

Bahwa akibat perbuatan terdakwa, PT. Handi ARTS mengalami kerugian Rp 493.972.120 (empat ratus Sembilan puluh tiga juta Sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).

Perbuatan terdakwa diatur dan diancam pidana dalam Pasal 374 KUHP

ATAU

KEDUA :

Bahwa terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) mulai pada hari yang tidak dapat ditentukan lagi bulan Maret 2018 sampai dengan bulan April 2020 atau setidaknya pada waktu lain dalam mulai tahun 2018 sampai dengan tahun 2020 bertempat di bertempat di PT. HANDI ART yang beralamat di Ds. Ngabul RT. 02 RW. I Kec. Tahunan Kab. Jepara atau setidaknya pada suatu



tempat lain yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jepara, dengan sengaja menguasai secara melawan hukum suatu benda yang seluruhnya atau sebahagian adalah kepunyaan orang lain, yang berada padanya bukan karena kejahatan, yang terdakwa lakukan dengan cara sebagai berikut :

- Bahwa berawal tanggal 01 Maret 2018 terdakwa menjadi karyawan di PT. HANDI ARTS yang dipimpin oleh Hor Han Seng. dengan jabatan sebagai sekretaris. Akan tetapi pada pelaksanaannya terdakwa menjalankan pekerjaan sebagai staf kantor, staf operasional, staf keuangan dan staf administrasi dan banyak pekerjaan lain yang dilakukan seperti pada bagian produksi, lapangan, logistik, dan pekerjaan lain sesuai dengan keadaan perusahaan termasuk melakukan pembayaran gaji karyawan
- Bahwa pada saat bekerja di PT. HANDI ARTS terdakwa mendapat gaji per bulan dengan penghitungan 26 (dua puluh) enam hari kerja. Jika dalam satu bulan/ 26 hari terdakwa masuk bekerja kurang dari 26 (dua puluh enam) hari maka akan dipotong gajinya. (bekerja dulu kemudian baru menerima gaji dengan catatan jika dalam satu bulan ada hari yang tidak masuk kerja maka pembayaran gaji dipotong).
- Bahwa untuk gaji yang diterima per bulan/26 hari yaitu sebesar Rp. 3.000.000, (tiga juta rupiah). Ada waktu tertentu diberi bonus / fee / performance / tambahan uang, untuk penerimaan fee tidak tentu.
- Bahwa pembayaran gaji bersumber dari rekening yang dipegang oleh terdakwa sekalian untuk gaji karyawan yang lain dan untuk operasional.
- Bahwa didalam menjalankan operasionalnya PT. HANDI ARTS menggunakan 2 (dua) nomor rekening yaitu :
 - a. Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0705868091 atas Eny Muhayati.
 - b. Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
- Bahwa bermula karena terdakwa tidak masuk kerja kemudian Hor Han Seng melakukan pemeriksaan laporan/pembukuan pada tahun 2020 ternyata ada selisih antara laporan dan keuangan. Kemudian Hor Han Seng menyuruh terdakwa untuk klarifikasi melalui WhatsApp untuk datang ke kantor PT. HANDI ARTS akan tetapi terdakwa menghindar dengan alasan sibuk. Dengan beberapa kejadian tersebut maka Hor Han Seng bersama dengan Intan Haifa Choirun Nisya Binti Edi Purwanto melakukan

Halaman 23 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia
putusan.mahkamahagung.go.id

pemeriksaan secara keseluruhan kurang lebih ± 7 (tujuh) bulan dari bulan Agustus 2020 sampai dengan bulan Maret 2021 dan mendapati ada banyak laporan keuangan yang PT. HANDI ARTS yang dibuat oleh terdakwa yang tidak benar sehingga ada kerugian yang dialami oleh PT. HANDI ARTS.

- Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut diperoleh kerugian PT. Handi ARTS dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2020 sebagai berikut:

Bulan	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Total
Januari		6.320.633	12.075.220	18.377.853
Februari		32.273.939	42.155.220	74.429.159
Maret	15.000.000	21.897.605	26.170.154	63.067.759
April	14.796.770	30.617.819	5.120.220	50.534.809
Mei	43.300.000	21.310.422	44.975.220	109.585.642
Juni	(3.615.799)	(3.626.910)		(7.242.709)
Juli	100.000	21.864.389		21.964.389
Agustus	52.828.280	14.565.639		67.393.919
September	35.620.000	2.760.240		38.380.240
Oktober	(11.997.161)	7.205.940		(4.791.221)
November	24.126.140	15.295.700		39.421.840
Desember	26.000.000	(3.149.460)		22.850.000
TOTAL	196.158.230	167.317.856	130.496.034	493.972.120

- Bahwa kerugian yang ditimbulkan terhadap PT. Handi ARTS terdakwa lakukan dengan caracara sebagai berikut:

	TAHUN	HILANG	KEMBALI	TOTAL HILANG / BULAN
	2018			
1	28 Maret 2018 tarik cek (CC 325872) 15.000.000 tanpa keterangan, dan tidak masuk ke kasbook maupun arts furniture	15,000,000		15,000,000
2	6 April 2018 Carry forward saldo kasbook penambahan 10.000		10,000	
3	19 April 2018 tarik cek (CC 325873) 14.000.000 tanpa keterangan, dan tidak masuk ke kasbook maupun arts furniture	14,000,000		
4	28 April 2018 Carry forward saldo kasbook, kurang 306.770	306,770		
5	30 April 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		14,806,770	10,000	14,796,770
6	02 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 400.000, tanpa catatan	400,000		
7	03 Mei 2018 Setor Tunai atm arts furniture 950.000, tanpa catatan		950,000	
8	05 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
9	07 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.200.000, tanpa catatan	1,200,000		
10	07 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
11	08 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
12	11 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 2.350.000, tanpa catatan	2,350,000		
13	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
14	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
15	13 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
16	14 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 3.000.000,	3,000,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	tanpa catatan	00		
17	14 Mei 2018 Transfer ke no Rek (96767999) 1.800.000, tanpa keterangan dan tidak di temukan nota bukti transaksi apapun	1,800,000		
18	14 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
19	15 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
20	15 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
21	18 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
22	25 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
23	25 Mei 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
24	25 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
25	25 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
26	26 Mei 2018 Setor Tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
27	26 Mei 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		45,250,000	1,950,000	43,300,000

28	02 Juni 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
29	02 Juni 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
30	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 339.900, tanpa catatan	339,900		
31	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 374.900, tanpa catatan	374,900		
32	03 Juni 2018 Bayar di Java Supermall 319.401, tanpa catatan	319,401		
33	04 Juni 2018 Setor Tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan		500,000	
34	04 Juni 2018 Setor Tunai atm arts furniture 1.800.000, tanpa catatan		1,800,000	
35	09 juni 2018 tarik tunai dari atm arts furniture total 8.650.000, tp masuk kas sebesar 15.000.000, berarti di kembalikan 6.350.000		6,350,000	
		5,034,201	8,650,000	(3,615,799)
36	04 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
37	04 Juli 2018 Uang masuk ke kasbook 8.000.000, tertulis dari arts furniture tapi tidak ada pengambilan uang dari rekening arts furniture (kembalikan uang)		8,000,000	
38	05 Juli 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 200.000, tanpa catatan	200,000		
39	05 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
40	05 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan		2,500,000	
41	09 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
42	13 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture total 5.250.000, masuk kas hanya 5.000.000, hilang 250.000	250,000		
43	13 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
44	15 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
45	19 Juli 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
46	21 Juli 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 250.000		250,000	
47	22 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
48	22 Juli 2018 Beli Listrik no 211145003645715, tidak tercatat id listrik siapa 50.000	50,000		
49	27 Juli 2018 Tarik tunai total 9.750.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 250.000)		250,000	
50	28 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
51	28 Juli 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
52	28 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000	
53	28 Juli 2018 Setor Tunai atm arts furniture 900.000, tanpa catatan		900,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		15,000,000	14,900,000	100,000
54	03 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.250.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 750.000)		750,000	
55	04 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 8.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
56	11 Agustus 2018 Tarik tunai total 16.000.000, masuk kas 12.000.000 dan 3.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
57	13 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
58	13 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
59	13 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
60	14 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
61	14 Agustus 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 15.000.000		15,000,000	
62	14 Agustus 2018 cek (CE 867220) 73.000.000 untuk operasional, tercatat di buku namun tidak pernah di setorkan ke rtek arts furniture	73,000,000		
63	14 Agustus 2018 Uang Masuk ke kasbook 15.000.000 (kembali)		15,000,000	
64	14 Agustus 2018 Tercatat ada transfer ke mukhlisin 25.000.000, tp tidak ada transaksi di rek. ARTS furniture dan tidak ada bukti			
65	15 Agustus 2018 Uang Masuk ke kasbook 10.000.000 (kembali)		10,000,000	
66	16 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
67	16 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
68	16 Agustus 2018 Bayar AIC LOGISTIC 2.771.720 dengan rekening Eny M (Pribadi)		2,771,720	
69	16 Agustus 2018 Tarik tunai total 6.500.000, masuk kas 5.000.000 (hilang 1.500.000)	1,500,000		
70	17 Agustus 2018 Tarik tunai total 11.250.000, masuk kas 10.000.000 (hilang 1.250.000)	1,250,000		
71	21 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.600.000, tanpa catatan	1,600,000		
72	21 Agustus 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI). 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
73	24 Agustus 2018 Tarik tunai total 9.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
74	30 Agustus 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
		97,350,000	44,521,720	52,828,280

75	05 September 2018 Bayar bang amir menggunakan kartu atm ARTS Furniture (Gesek) 1.470.000 (mengurangi saldo arts furniture), tapi dibebankan lagi di kasbook. Nota ada (double invoicing)		1,470,000	
76	07 September 2018 Tarik tunai total 16.500.000, masuk kas 15.000.000 (hilang 1.500.000)	1,500,000		
77	07 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI).25.000.000, tanpa catatan	25,000,000		
78	07 September 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 25.000.000		25,000,000	
79	07 September 2018 Pembayaran ke HUTAN AR dibayar dengan transfer melalui rekening Eny pribadi 5.000.000		5,000,000	
80	09 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
81	09 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
82	10 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.100.000, tanpa catatan	2,100,000		
83	10 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
84	12 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.050.000, tanpa catatan	2,050,000		
85	14 September 2018 Tarik tunai total 11.250.000, masuk kas 11.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
86	15 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
87	18 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
88	21 September 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 900.000, tanpa catatan	900,000		
89	21 september tarik cek (CG 985179) 67.870.000 dengfan keterangan untuk membayar :			



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		Tjan Gim Sui (Cipta Logam) 31.200.000	" 25.000.000 Transfer melalui Rek Arts Furniture, sisanya 6.200.000 di transfer melalui Rek Eny Pribadi. Nota bukti ada.		6,200,000	
		Erwin (DP Service Project) 30.000.000	" 25.000.000 Transfer melalui Rek Arts Furniture, sisanya 5.000.000 tidak ada. Nota untuk pembayaran ke Erwin juga belum ditemukan"			
		Nota Bubut 6.670.000	"nota belum ditemukan, dan transaksi transfer juga tidak ada. dianggap tidak pernah ada transaksi"			
		uang di masukkan ke dalam rek arts furniture 57.870.000 (hilang 10.000.000) dan pembayaran tidak dibayarkan secara cash melainkan transfer dr rek ARTS Furniture dan Eny pribadi		10,000,000		
90		21 September 2018 Tarik tunai total 11.500.000, masuk kas 12.000.000 (kembalikan 500.000)			500,000	
91		27 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000		
92		27 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000		
93		28 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000. Total masuk kas 3.000.000, hilang 500.000		500,000		
94		30 September 2018 Tarik tunai total 12.050.000, masuk kas 12.000.000 (hilang 50.000)		50,000		
95		30 September 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000		
				72,320,000	36,700,000	35,620,000
96		02 Oktober 2018 Transfer ke 589301000134502 2.400.000, tanpa catatan		2,400,000		
97		04 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan		2,000,000		
98		04 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan		4,000,000		
99		06 Oktober 2018 bayar tagihan BPJS bulan agust (biasa ditulis bulan bayarnya yaitu sept) 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada tanggal 06 Oktober 2018 senilai 1.116.180 (double invoicing)		1,116,180		
100		06 Oktober 2018 bayar tagihan BPJS bulan sept (biasa ditulis bulan bayarnya yaitu oktober) 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada tanggal 20 Oktober 2018 senilai 1.005.940 (double invoicing)		1,005,940		
101		06 Oktober 2018 Tarik tunai total 7.000.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 3.000.000)			3,000,000	
102		11 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.100.000, dan transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000. Total masuk kas 2.000.000, hilang 600.000		600,000		
103		12 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan		6,000,000		
104		12 Oktober 2018 Total tagihan AIC Logistic 11.620.000, di bayar transfer 1.620.000 melalui rek arts furniture, dan 10.000.000 transfer melalui rek Eny Pribadi. (kembalikan 10.000.000)			10,000,000	
105		13 Oktober 2018 Tarik tunai total 5.000.000, masuk kas 9.000.000 (kembalikan 4.000.000)			4,000,000	
106		14 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 394.719 tanpa catatan		394,719		
107		19 Oktober 2018 saldo kasbook harusnya 9.910.672, tertulis 5.904.672. hilang 6.000 (Carry Forward)		6,000		
108		20 Oktober 2018 Tarik tunai total 14.000.000, masuk kas 13.000.000 (hilang 1.000.000)		1,000,000		
109		20 Oktober 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000		
110		20 Oktober 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 19.500.000, masuk kasbook 19.000.000 (hilang 500.000)		500,000		
111		20 Oktober 2018 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)			2,000,000	
112		26 Oktober 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000			5,000,000	
113		26 Oktober 2018 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)			2,000,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

114	26 Oktober 2018 Uang masuk kas 15.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 15.000.000)		15,000,000	
115	26 Oktober 2018 tarik cek (CG 985187) 60.000.000, dengan keterangan 40.000.000 bayar ke erwin. Dan 20.000.000 masuk operasional. Tetapi uang tidak pernah masuk kas maupun rek ARTS furniture (hilang 20.000.000)	20,000,000		
116	30 Oktober 2018 Tarik tunai total 2.000.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
117	31 Oktober 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 22.975.000		22,975,000	
118	31 Oktober 2018 tarik cek (CG 985189) 76.491.000 dengan rincian:			
	20.000.000 TT JOLIK SIWI BNI	nota benar		
	18.516.000 TT HENI NURTANTI BNI	nota benar		
	13.375.008 TT KANSAI	nota benar		
	9.645.000 BAYAR SK GLASS	nota benar		
	1.434.200 BAYAR JMP	Double invoicing, di bebaskan lagi di kasbook	1,434,200	
	13.520.800 MASUK KAS	Sisa uang tertulis di buku ARTS Furniture 14.520.800, tetapi tidak ada uang yang masuk ke rekening arts furniture. Maupun masuk ke kasbook	13,520,800	
			54,977,839	66,975,000 (11,997,161)
119	01 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 14.000.000, masuk kasbook 10.000.000 (hilang 4.000.000)	4,000,000		
120	01 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
121	05 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 1.500.000 (hilang 500.000)	500,000		
122	05 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
123	06 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
124	12 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 14.500.000, tanpa catatan	14,500,000		
125	12 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000 tanpa catatan	4,000,000		
126	14 November 2018 Terima transfer dari Rek 32160671 Eny M (PRIBADI) 20.000.000		20,000,000	
127	15 November 2018 Transfer ke 1440006526500, 4.900.000, tanpa catatan	4,900,000		
128	16 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan	1,500,000		
129	19 November 2018 Tarik tunai total 13.000.000, masuk kas 14.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
130	21 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
131	22 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan	200,000		
132	22 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan	1,000,000		
134	23 November 2018 Tarik tunai total 8.000.000, masuk kas 13.000.000 (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
135	24 Novembr 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan	1,500,000		
136	24 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
137	25 November 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
138	27 November 2018 Tarik tunai total 1.500.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
139	29 November 2018 Tarik tunai total 2.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
140	30 November 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.526.140 tanpa catatan	3,526,140		
		52,626,140	28,500,000	24,126,140
141	01 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.200.000 tanpa catatan	1,200,000		

Halaman 28 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

142	01 Desember 2018 Transfer ke 269874632 ionpay, 104.000. tanpa keterangan	104,000		
143	02 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.600.000 tanpa catatan	1,600,000		
144	04 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000 tanpa catatan	500,000		
145	04 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catata	1,000,000		
146	05 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
147	07 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.200.000 tanpa catatan	2,200,000		
148	07 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
149	08 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 3.200.000. Total masuk kas 12.000.000, dikembalikan 8.300.000		8,300,000	
150	10 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, dan 29 September 2018 transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.200.000. Total masuk kas 5.000.000, dikembalikan 3.800.000		3,800,000	
151	11 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
152	13 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 400.000 tanpa catatan	400,000		
153	13 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 8.000.000, tanpa catatan	8,000,000		
154	15 Desember 2018 Tarik tunai total 5.950.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 50.000)		50,000	
155	17 Desember 2018 Tarik cek (CJ 063928) 30.000.000 untuk operasional, tapi tidak masuk di kas maupun rek arts furniture	30,000,000		
156	17 Desember 2018 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 22.000.000		22,000,000	
157	18 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
158	19 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan	1,000,000		
159	20 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000 tanpa catatan	1,000,000		
160	20 Desember 2018 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
161	21 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.646.000 tanpa catatan	5,646,000		
162	22 Desember 2018 Uang masuk kas 9.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 9.000.000)		9,000,000	
163	29 Desember 2018 Tarik tunai total 3.000.000, masuk kas 4.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
166	29 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.500.000 tanpa catatan	2,500,000		
167	31 Desember 2018 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000 tanpa catatan	500,000		
		70,150,000	44,150,000	26,000,000
Total uang hilang tahun 2018				196,158,230

2019				
1	03 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
2	06 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan	200,000		
3	07 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
4	09 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000 tanpa catatan	200,000		
5	10 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
6	10 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000 tanpa catatan	300,000		
7	11 Januari 2019 Tarik cek (CJ 063935) 74.951.000 dengan rincian: 30.000.000 bayar P Erwin, Bayar Heni murtanti 1.306.000, Bayar Kansai 15.025.000, Bayar Ekamant 6.789.993	21,830,007		
	Sisa 21.830.007, sisa tidak dimasukkan kas maupun rek arts furniture			
8	11 Januari 2019 Setor Tunai atm arts furniture 2.000.000		2,000,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

9	11 Januari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 44.951.000		44,951,000	
10	11 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.500.000, tanpa catatan	5,500,000		
11	11 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000 tanpa catatan	1,500,000		
12	11 Januari 2019 Transfer ke 7960999015, 6.400.000, tanpa catatan	6,400,000		
13	14 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
14	16 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 12.000.000 tanpa catatan	12,000,000		
15	17 Januari 2019 saldo kasbook harusnya 4.578.658, tertulis 4.582.658, bertambah 4.000 (Carry Forward)		4,000	
16	18 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 5.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
17	18 Januari 2019 Tertulis bayar kansai 5.275.000, melalui arts furniture. Tapi arts nota dibayar dengan rek Eny Pribadi pada tanggal 15 Maret 2019		5,275,000	
18	21 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.250.000, masuk kas 1.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
19	21 Januari 2019 Setor Tunai atm arts furniture 4.900.000		4,900,000	
20	21 Januari 2019 saldo kasbook harusnya 2.590.733, tertulis 2.588.733, hilang 2.000 (Carry Forward)	2,000		
21	27 Januari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 700.000 tanpa catatan	700,000		
22	31 Januari 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.634, tanpa catatan	300,634		
23	31 Januari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.750.000, tanpa catatan	3,750,000		
		63,432,641	57,130,000	6,302,641
23	01 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.100.000 tanpa catatan	2,100,000		
24	01 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
25	02 Februari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, dan transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.200.000. Total masuk kas 4.000.000, hilang 200.000	200,000		
26	04 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
27	05 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
28	07 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
29	09 Februari 2019 masuk atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
30	09 Februari 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
31	09 Februari 2019 masuk atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
32	10 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
33	10 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
34	12 Februari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 10.000.000		10,000,000	
35	12 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 8.618.125, tertulis 7.998.125, hilang 620.000 (Carry Forward)	620,000		
36	12 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
37	13 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
38	14 Februari 2019 Pengambilan cek (CJ 063942) senilai 20.000.000, tidak masuk kas maupun arts furniture	20,000,000		
39	15 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
40	15 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
41	16 Februari 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
42	16 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
43	18 Februari 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 14.000.000		14,000,000	
44	18 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
45	18 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 12.639.813, tertulis 12.519.813, hilang 120.000 (Carry Forward)	120,000		
46	19 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
47	19 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	500,000		

Halaman 30 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

48	21 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
49	21 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 50.000, tanpa catatan	50,000		
50	23 Februari 2019 tarik atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
51	23 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
52	25 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
52	27 Februari 2019 tarik atm arts furniture 7.000.000, masuk kas 6.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
54	28 februari 2019 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2019 1.005.939 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 17 januari 2019 (double)	1,005,939		
55	28 Februari 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.600.000, tanpa catatan	2,600,000		
56	28 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 386.620, tertulis 333.620. hilang 53.000 (Carry Forward)	53,000		
57	28 Februari 2019 saldo kasbook harusnya 1.329.620, tertulis 1.154.620. hilang 175.000 (Carry Forward)	175,000		
		58,273,939	26,000,000	32,273,939
58	01 Maret 2019 Transfer ke Eny Pribadi 2.000.000, tarik tunai atm arts furniture 8.250.000, tanggal 02 Maret 2019 Transfer ke Eny Pribadi 2.100.000. total penarikan 12.350.000	350,000		
	Masuk kas 12.000.000 (hilang 350.000)			
59	02 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 7.181.433, tertulis 6.281.433. hilang 900.000 (Carry Forward)	900,000		
60	02 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 1.536.202, tertulis 1.411.202. hilang 125.000 (Carry Forward)	125,000		
61	04 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 2.959.202, tertulis 2.834.202. hilang 125.000 (Carry Forward)	125,000		
62	04 Maret 2019 tarik atm arts furniture 1.750.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.250.000)		1,250,000	
63	05 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
64	06 Maret 2019 tarik atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 2.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
65	08 Maret 2019 tertulis di catatan arts furniture bayar ke PT Trika 2.100.395, tapi transaksi melalui Rek Eny Pribadi		2,100,395	
66	08 Maret 2019 tertulis di catatan arts furniture bayar ke Puri Siccady 672.000, tapi transaksi melalui Eny Pribadi		672,000	
67	08 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
68	08 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
69	08 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
70	09 Maret 2019 saldo kasbook harusnya 3.327.702, tertulis 2.907.702. hilang 420.000 (Carry Forward)	420,000		
71	18 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
71	20 Maret 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 15.000.000		15,000,000	
73	20 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 1.500.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
74	20 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 12.000.000, tanpa catatan	12,000,000		
75	20 Maret 2019 pengambilan cek (CJ 063949) 18.500.000, masuk kas 12.000.000. hilang 6.500.000	6,500,000		
76	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
77	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
78	23 Maret 2019 tarik atm arts furniture 4.000.000, masuk kas 3.500.000 (hilang 500.000)	500,000		
79	23 Maret 2019 SETOR TUNAI 1.000.000, tanpa catatan		1,000,000	
80	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
81	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
82	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
83	27 Maret 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
84	27 Maret 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.250.000, tanpa catatan	1,250,000		
85	28 Maret 2019 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
86	29 Maret 2019 tarik atm arts furniture 5.250.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 1.750.000)		1,750,000	
87	29 Maret 2019 Transfer ke 763250124 SDRI FARI, 2.500.000.	2,500,000		

Halaman 31 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	tanpa catatan			
88	31 Maret 2019 tarik atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 1.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		50,170,000	28,272,395	21,897,605
89	01 April 2019 bayar tagihan BPJS bulan Februari 2019 1.005.939 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 19 Februari 2019 (double)	1,005,939		
90	01 April 2019 bayar tagihan BPJS bulan Maret 2019 1.005.940 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 20 Maret 2019 (double)	1,005,940		
91	05 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.250.000, masuk kas 7.000.000 (hilang 250.000)	250,000		
	05 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
92	08 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, masuk kas 3.000.000 (hilang 2.000.000)	2,000,000		
93	08 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.000.000, tanpa catatan	11,000,000		
94	12 April 2019 Uang masuk kas 14.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 14.000.000)		14,000,000	
95	13 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 8.500.000, tercatat di buku arts furniturte masuk kas 3.000.000, dan 5.000.000. tapi yang benar masuk kas hanya 5.000.000 (hilang 3.500.000)	3,500,000		
96	13 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
97	15 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
98	16 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.500.000, masuk kas tanggal 15 april 2019 12.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
99	18 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 16 April 2019 3.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
100	18 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
101	19 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 850.000, tanpa catatan	850,000		
102	20 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, total 4.500.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
103	22 April 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
104	25 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
105	26 April 2019 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
106	29 april 2019 bayar tagihan BPJS bulan april 2019 1.005.940 melalui rek arts furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 19 april 2019 (double)	1,005,940		
107	29 April 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
		49,117,819	18,500,000	30,617,819
108	02 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
109	03 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
110	04 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
111	04 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 8.750.000, tanpa catatan	8,750,000		
112	04 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
113	05 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.300.000, tanpa catatan	2,300,000		
114	06 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
115	08 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
116	09 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.500.000, tanpa catatan	6,500,000		
117	10 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 11.800.000, tanpa catatan	11,800,000		
118	11 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 3.500.000)		3,500,000	
119	14 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
120	14 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 800.000, tanpa catatan	800,000		
121	15 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
122	17 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

123	17 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
124	18 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.000.000, tanpa catatan	7,000,000		
125	18 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 950.000, tanpa catatan	950,000		
126	20 Mei 2019 Uang masuk kas 3.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
127	23 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, masuk kas 12.000.000 (kembalikan 11.500.000)			11,500,000
128	24 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
129	25 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tarik tunai atm arts furniture 7.500.000. total 8.000.000. masuk kas 14.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
130	27 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 150.000, tanpa catatan	150,000		
131	27 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 700.000, tanpa catatan	700,000		
132	27 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
133	28 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 200.773, tanpa catatan	200,773		
134	28 Mei 2019 Bayar di hypermart kudus 1.759.460	1,759,460		
135	28 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
136	29 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 200.053, tanpa catatan	200,053		
137	29 Mei 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 35.000.000		35,000,000	
138	29 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
139	29 Mei 2019 masuk atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan		2,500,000	
140	29 Mei 2019 Tarik tunai atm arts furniture 12.500.000, tanpa catatan	12,500,000		
141	29 Mei 2019 transfer ke 243498065 IBU SUL 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
142	29 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
143	29 mei 2019 tarik cek (CL 983281) untuk bayar supplier sisa 8.500.000, tertulis di Arts Furniture tetapi uang tidak pernah disetor tunai ke rekening manapun	8,500,000		
144	29 mei 2019 tarik cek (CL 983284) 35.000.000 untuk bayar supplier 20.000.000, Pak Hor 2.000.000. Sisa 13.000.000. masuk arts furniture 13.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
145	30 Mei 2019 transfer ke 8571342208 atas nama MELY CHO 1.900.000, tanpa catatan	1,900,000		
146	30 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
147	31 Mei 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.136, tanpa catatan	300,136		
148	31 Mei 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
		89,310,422	68,000,000	21,310,422
149	Saldo awal kas seharusnya 143.327 tertulis 863.898. Kembalikan 720.571 (carry forward)		720,571	
150	01 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
151	02 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 800.000, tanpa catatan	800,000		
152	02 Juni 2019 SETOR TUNAI PT handi ARTS ke rek ARTS furniture 10.000.000		10,000,000	
153	21 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.800.000, tanpa catatan	3,800,000		
154	28 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000, tanpa catatan	300,000		
155	29 Juni 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
156	31 Juni 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 450.000, tanpa catatan	450,000		
157	31 Juni 2019 Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.256.339, tanpa catatan		5,256,339	
		12,350,000	15,976,910	(3,626,910)
158	03 Juli 2019 bayar tagihan BPJS bulan juli 2019 1.005.939 melalui rek arts furniture, tetapi di bebaskan lagi di kasbook pada tanggal 22 juli 2019 (double)	1,005,939		
159	03 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
160	03 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

161	05 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 7.000.000, masuk kas tanggal 03 Juli 2019 6.500.000 (hilang 500.000)	500,000		
162	07 Juli 2019 transfer ke AIRPA/SHOPEE 190.000, tanpa catatan	190,000		
163	08 Juli 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 100.573, tanpa catatan	100,573		
164	09 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
165	10 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
166	12 Juli 2019 transfer ke 8798888883 atas nama BPK RONN 300.882, tanpa catatan	300,882		
167	12 Juli 2019 pembayaran PLN Prepaid 50.000, tidak ada keterangan Id PLN siapa	50,000		
168	13 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 8.000.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
169	15 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
170	17 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
171	17 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
172	18 Juli 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
173	19 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
174	19 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
175	20 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.750.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 3.250.000)		3,250,000	
176	20 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 400.000, tanpa catatan	400,000		
177	22 Julii 2019 tarik cek (CL 983287) untuk operasional, masuk ke rek arts furniture 18.000.000 (hilang 1.000.000)	1,000,000		
178	22 Juli 2019 Pembayaran PLN Handi ARTS 4.344.454 , sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	4,344,454		
179	22 Juli 2019 Pembayaran PLN Saleh 970.429, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	970,429		
180	22 Juli 2019 Pembayaran Indihome Telkom 562.750, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	562,750		
181	22 Juli 2019 pembayaran HALO Telkomsel 644.361, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	644,361		
182	22 Juli 2019 pembayaran HALO Telkomsel 55.000, sudah terbayar dan tercatat sebagai pengeluaran kasbook tanggal 22 Juli 2020 (double)	55,000		
183	22 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 1.500.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 8.500.000)		8,500,000	
184	24 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
185	25 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
186	25 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
187	22 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (Pribadi) 7.000.000, masuk kas 9.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
188	27 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
189	27 Juli 2019 BANG AMIR 1.990.000, nota tidak ditemukan	1,990,000		
190	27 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
191	27 Juli 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
192	29 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
193	31 Juli 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
		44,614,388	22,750,000	21,864,388
194	01 Agustus 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (Pribadi) 1.100.000, tanpa catatan		1,100,000	
195	01 Agustus 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (Pribadi) 80.000, tanpa catatan		80,000	
196	02 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.000.000. masuk kas 9.000.000 (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
197	03 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
198	05 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 300.000, tanpa catatan	300,000		
199	09 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, masuk kas 14.000.000 (kembalikan 6.500.000)		6,500,000	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

200	10 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
201	10 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
202	12 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.500.000, tanpa catatan	5,500,000		
203	13 Agustus 2019 bayar tagihan BPJS bulan Agustus 2019 895.700 melalui rek arts furniture, tapi sudah lagi di kasbook pada tanggal 20 Agustus 2019 sebesar 1.005.940 (double)	1,005,940		
204	14 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
205	14 Agustus 2019 transfer ke 1601082982506 sebesar 978.500, tanpa catatan	978,500		
206	15 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
207	15 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
208	16 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.000.000. masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
209	18 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
210	19 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
211	20 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
212	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya 3.273.592 tertulis 2.200.025, hilang 1.073.567 (carry forward)	1,073,567		
213	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya 1.704.924 tertulis 1.720.003, kembalikan 15.079 (carry forward)		15,079	
214	20 Agustus 2019 saldo kasbook seharusnya (328.887) tertulis 618.402, kembalikan 947.289 (carry forward)		947,289	
215	22 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.750.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 1.250.000)		1,250,000	
216	23 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.200.000, tanpa catatan	3,200,000		
217	24 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
218	24 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
219	26 Agustus 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
220	27 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.100.000, tanpa catatan	5,100,000		
221	22 Agustus 2019 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, masuk kas 4.500.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		35,958,007	21,392,368	14,565,639
222	06 September 2019 tarik cek (CL 983291) 29.500.000 untuk Operasional. Tercatat dibuku 29.500.000, disetor ke Rekening Arts Furniture hanya 20.000.000 (hilang 9.500.000)	9,500,000		
223	07 September 2019 Uang masuk kas 9.800.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 9.800.000)		9,800,000	
224	10 Septembr 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.900.000, tanpa catatan	2,900,000		
225	13 September 2019 saldo kasbook seharusnya 4.297.299 tertulis 4.187.059, hilang 110.240 (carry forward)	110,240		
226	13 Semptember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 9.000.000, tarik tunai atm arst furniture 4.250.000. masuk kas 13.200.000 (hilang 50.000)	50,000		
		12,560,240	9,800,000	2,760,240
227	04 Oktober 2019 bayar tagihan BPJS bulan September 2019 895.700 melalui rek arts Furniture, tetapi sudah di bebaskan di kasbook pada tanggal 13 September 2019 (double)	895,700		
228	05 Oktober 2019 Uang masuk kas 14.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 14.000.000)		14,000,000	
229	05 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
230	06 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
231	06 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
232	07 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
233	07 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		

Halaman 35 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

234	09 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
235	10 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, masuk kas 9.500.000 (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
236	14 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
237	14 Oktober 2019 saldo kasbook seharusnya 4.437.549 tertulis 4.327.309, hilang 110.240 (carry forward)	110,240		
238	18 Oktober 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 5.500.000		5,500,000	
239	18 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 450.000, tanpa catatan	450,000		
240	18 Oktober 2019 Uang masuk kas 3.700.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 3.700.000)		3,700,000	
241	20 Oktober 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 400.000, tanpa catatan	400,000		
242	21 Oktober 2019 Tarik tunai atm arts furniture 50.000, tanpa catatan	50,000		
243	29 Oktober 2019 SETOR TUNAI ibu Eny ke rek ARTS furniture 8.000.000		8,000,000	
244	29 Oktober 2019 Tarik cek (CL 983295) 20.000.000 untuk operasional, tertulis dibuku arts furniture. tapi tidak masuk ke kasbook maupun rek arts furniture	20,000,000		
		44,405,940	37,200,000	7,205,940
245	02 November 2019 Uang masuk kas 2.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
246	06 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
247	06 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
248	07 November 2019 bayar tagihan BPJS bulan Oktober 2019 895.700 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada tanggal 14 Oktober 2019 (double)	895,700		
249	07 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
250	07 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
251	12 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
252	14 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 3.500.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
253	14 November 2019 Tarik cek (CL 983297) untuk operasional 19.000.000, tertulis di buku arts furniture. Tapi tidak masuk kas maupun rekening arts furniture	19,000,000		
254	15 November 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan		6,000,000	
255	15 November 2019 Terima transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan		5,000,000	
256	19 November 2019 Uang masuk kas 2.500.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
257	20 November 2019 Uang masuk kas 6.500.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 6.500.000)		6,500,000	
258	22 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
259	22 November 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.500.000, tanpa catatan	6,500,000		
260	22 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
261	28 November 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.200.000, tanpa catatan	3,200,000		
262	30 Nivember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tarik tunai atm arst furniture 2.500.000. masuk kas 8.000.000 (kembalikan 500.000)		500,000	
		41,795,700	26,500,000	15,295,700
263	04 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
264	06 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
265	07 Desember 2019 bayar tagihan BPJS bulan November 2019 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada tanggal 20 November 2019 (double)	675,220		
266	09 Desember 2019 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
267	12 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

268	12 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1.000,000		
269	14 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1.000,000		
270	19 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1.000,000		
271	20 Desember 2019 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.500.000, tanpa catatan	3.500,000		
272	20 Desember 2019 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8.000,000	
273	21 Desember 2019 bayar tagihan BPJS bulan Desember 2019 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi dibebankan lagi di kasbook pada bulan desember 2019 (double)	675,220		
274	21 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000 (kembalikan 2.500.000)		2.500,000	
275	28 Desember 2019 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
		12,350,440	15,500,000	(3,149,560)
Total uang hilang tahun 2019				167,317,863

2020				
99.	01 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
100.	04 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.450.000, masuk kas 6.000.000 (kembalikan 1.550.000)		1,550,000	
101.	06 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
102.	08 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
103.	09 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 300.000, tanpa catatan	300,000		
104.	10 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
105.	11 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 5.500.000 (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
106.	18 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 50.000, tanpa catatan	50,000		
107.	20 Januari 2020 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
108.	22 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
109.	23 Januari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.500.000, tanpa catatan	4,500,000		
110.	23 Januari 2020 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada 31 Januari 2020 (double)	675,220		
111.	24 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
112.	29 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
113.	30 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
114.	31 Januari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 600.000, tanpa catatan	600,000		
		18,125,220	6,050,000	12,075,220
115.	01 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.300.000, tanpa catatan	3,300,000		
116.	04 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
117.	04 Februari 2020 Terima Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 800.000, tanpa catatan		800,000	
118.	04 Februari 2020 SETOR Tunai atm arts furniture 2.000.000		2,000,000	
119.	05 Februari 2020 Terima Transfer dari 32160671 Eny M (PRIBADI) 620.000, tanpa catatan		620,000	
120.	07 Februari 2020 Tarik cek (CP 377128) 5.000.000 untuk operasional, tertulis dibuku arts furniture, tapi tidak masuk ke kasbook maupun rek arts furniture	5,000,000		
121.	07 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

122.	08 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
123.	08 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, tanpa catatan	1,500,000		
124.	09 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
125.	10 Februari 2020 Uang masuk kas 1.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 1.000.000)		1,000,000	
126.	11 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tarik tunai atm arst furniture 3.750.000, masuk kas 10.000.000 (kembalikan 4.250.000)		4,250,000	
127.	11 Februari 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
128.	13 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 8.000.000, tanpa catatan	8,000,000		
129.	14 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, tanpa catatan	4,000,000		
130.	15 Februari 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
131.	20 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 10.000.000, masuk kas 7.000.000, hilang 3.000.000	3,000,000		
132.	20 Februari 2020 bayar tagihan BPJS bulan Januari 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Februari 2020 (double)	675,220		
133.	21 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
134.	22 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 15.000.000, masuk kas 18.000.000 (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
135.	22 Februari 2020 transfer ke 98888171 (Minolta Fotocopy) 600.000, dibebankan lagi di kasbook pada februari 2020 (double)	600,000		
136.	24 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
137.	24 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.250.000, tanpa catatan	2,250,000		
138.	25 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.500.000, masuk kas 3.000.000 (kembalikan 1.500.000)		1,500,000	
139.	26 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, tanpa catatan	7,500,000		
140.	27 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
141.	28 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.500.000, tanpa catatan	3,500,000		
142.	29 Februari 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
143.	29 Februari 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, masuk kas 8.000.000 (hilang 2.000.000).	2,000,000		
		65,325,220	23,170,000	42,155,220
144.	01 Maret 2020, Terima uang cash dari P hor 10.000.000, tidak masuk kas maupun rek arts furniture. Hanya tertulis dibuku arts furniture	10,000,000		
145.	02 Maret Uang masuk kas 6.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 6.000.000)		6,000,000	
146.	03 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
147.	05 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.500.000, masuk kas 6.000.000, kembali 4.500.000		4,500,000	
148.	07 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 8.000.000 (kembalikan 2.000.000)		2,000,000	
149.	08 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
150.	09 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
151.	10 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, tanpa catatan	3,000,000		
152.	10 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.750.000, tanpa catatan	1,750,000		
153.	11 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.250.000, tanpa catatan	2,250,000		
154.	12 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 7.000.000 (kembalikan 4.500.000)		4,500,000	
155.	13 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
156.	14 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 1.000.000, tanpa catatan	1,000,000		
157.	19 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 7.000.000, masuk kas 8.000.000, kembali 1.000.000		1,000,000	
158.	20 Maret 2020 bayar tagihan BPJS bulan Maret 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Maret 2020 (double)	675,220		
159.	20 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.750.000, tanpa catatan	3,750,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

160.	21 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, masuk kas 8.000.000. (kembalikan 3.000.000)		3,000,000	
161.	23 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 3.000.000, masuk kas 7.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
162.	24 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, masuk kas 5.000.000. (kembalikan 2.500.000)		2,500,000	
163.	27 Maret 2020 ada uang cash dari PT EPOS 10.000.000, tertulis di buku masuk arts furniture. Tetapi uang tidak di setor	10,000,000		
164.	27 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
165.	27 Maret 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.744.934, tanpa catatan	6,744,934		
166.	24 Maret 2020 Tarik tunai atm arts furniture 3.000.000, masuk kas 7.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
		57,670,154	31,500,000	26,170,154
167.	09 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
168.	11 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, tanpa catatan	5,000,000		
169.	14 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
170.	14 April 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
171.	15 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
172.	17 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 10.000.000, tanpa catatan	10,000,000		
173.	18 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 7.500.000, masuk kas 6.000.000. (hilang 1.500.000)	1,500,000		
174.	20 April 2020 bayar tagihan BPJS bulan April 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan April 2020 (double)	675,220		
175.	20 April 2020 transfer ke 98888171 (Minolta Fotocopy) 600.000, dibebankan lagi di kasbook pada April 2020 (double)	600,000		
176.	22 April 2020 Uang masuk kas 8.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 8.000.000)		8,000,000	
177.	23 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.000.000, tanpa catatan	2,000,000		
178.	25 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 5.000.000, masuk kas 3.000.000. (hilang 2.000.000)	2,000,000		
179.	27 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.500.000, tanpa catatan	2,500,000		
180.	28 April 2020 Tarik tunai atm arts furniture 1.600.000, tanpa catatan	1,600,000		
181.	29 April 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 200.000, tanpa catatan	200,000		
182.	24 April 2020 saldo kasbook seharusnya 6.864.794 tertulis 6.819.794, hilang 45.000 (carry forward)	45,000		
		29,120,220	24,000,000	5,120,220
183.	02 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 6.000.000, masuk kas 10.000.000. (kembalikan 4.000.000)		4,000,000	
184.	04 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 500.000, tanpa catatan	500,000		
185.	05 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 100.000, tanpa catatan	100,000		
186.	06 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 250.000, tanpa catatan	250,000		
187.	07 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 150.000, tanpa catatan	150,000		
188.	08 Mei 2020 Uang masuk kas 5.000.000, tidak ada penarikan dari manapun (kembalikan 5.000.000)		5,000,000	
189.	09 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 4.000.000, masuk kas 3.000.000. (hilang 1.000.000)	1,000,000		
190.	11 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 500.000, tanpa catatan	500,000		
191.	12 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 2.100.000, tanpa catatan	2,100,000		
192.	20 Mei 2020 Tarik tunai atm arts furniture 15.000.000, tanpa catatan	15,000,000		
193.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 25.000.000, tanpa catatan	25,000,000		
194.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 6.000.000, tanpa catatan	6,000,000		
195.	20 Mei 2020 Transfer ke 32160671 Eny M (PRIBADI) 2.700.000, tanpa catatan	2,700,000		
196.	20 Mei 2020 bayar tagihan BPJS bulan Mei 2020, 675.220 melalui rek arts furniture, tetapi sudah dibebankan di kasbook pada bulan Mei 2020 (double)	675,220		
		53,975,220	9,000,000	44,975,220

Halaman 39 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



				Total uang hilang 2020
				130,496,034

- Bahwa terdakwa telah menggunakan uang PT. Handi ARTS sebesar Rp. 493.972.120 (empat ratus sembilan puluh tiga juta Sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah) berdasarkan hasil pemeriksaan keuangan internal perusahaan yang dilakukan oleh Hon Har seng dan Intan Haifa Choirun Nisya Binti Edi Purwanto dan perbuatan tersebut terdakwa lakukan tanpa sepengetahuan dari Hon Har Seng.

Bahwa akibat perbuatan terdakwa, PT. Handi ARTS mengalami kerugian Rp 493.972.120 (empat ratus Sembilan puluh tiga juta Sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).

Perbuatan terdakwa diatur dan diancam pidana dalam Pasal 372 KUHP

Menimbang, bahwa untuk membuktikan dakwaannya Penuntut Umum telah mengajukan Saksisaksi sebagai berikut:

1. Saksi Hor Han Seng, dibawa sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut :

- Bahwa, Saksi kenal dengan Terdakwa bernama Eny Muhayati selaku pegawai pada perusaan PT. HANDI ARTS, dan mengerti diperiksa dipersidangan berkaitan dengan perbuatan Terdakwa yang telah menggunakan uang milik perusahaan.

- Bahwa, Saksi selaku pimpinan perusahaan yang memberikan pekerjaan Terdakwa sebagai pengelola administrasi dan pembukuan keuangan perusahaan.

- Bahwa, tugas Terdakwa sebagai pengelola keuangan baik membayar pembelian maupun penjualan produk perusahaan, serta pengadaan sarana dan prasarana kebutuhan perusahaan dengan rincian sebagai berikut :

- a. Catatan Buku "Bank Book PT. HANDI ARTS".
- b. Catatan Buku "Kas Book".
- c. Catatan Buku " Mutasi ARTS Furniture/Buku Rekening Eny Muhayati ".
- d. Buku PO ARTS Furniture.
- e. Laporan Outstanding Payment dan Saldo Keuangan.
- f. Buku Kontrol Cash In Cash Out HOR HAN SENG.

- Bahwa, Terdakwa bekerja di PT. HANDI ARTS sejak tahun 2018 hingga tahun 2020, dan diberikan honor sejumlah Rp. 3.000.000,- (tiga juta rupiah) untuk setiap bulanya.



- Bahwa, peristiwa tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa diketahui, bermula Terdakwa tidak masuk kerja dan akan berhenti kerja karena harus ada penyerahan tanggung jawab terhadap penggantinya, kemudian Saksi melakukan pengecekan laporan keuangan PT. HANDI ARTS bulan Mei tahun 2020 ditemukan ada yang tidak benar.
- Bahwa, Saksi meminta klarifikasi kepada Terdakwa, dengan adanya temuan laporan keuangan yang tidak benar, akan tetapi terdakwa menghindar dengan alasan sibuk.
- Bahwa, Saksi melakukan pengecekan secara keseluruhan dan mendapati ada banyak laporan keuangan PT. HANDI ARTS yang dibuat oleh terdakwa tidak benar sehingga ada kerugian yang dialami oleh PT. HANDI ARTS.
- Bahwa, ketidak benaran yang Terdakwa dalam melakukan pengelolaan keuangan lakukan antara lain adalah,
 4. Menggunakan uang PT. HANDI ARTS untuk pembayaran invoice yang double, yaitu adanya pembayaran yang dilakukan oleh Terdakwa kepada rekanan atau pelanggan, akan tetapi ternyata rekanan/ pelanggan belum menerima pembayaran tersebut sehingga masih mengajukan tagihan dan harus dibayar kembali oleh perusahaan.
 5. Mengambil uang PT. HANDI ARTS dan digunakan pribadi tanpa ijin dari PT. HANDI ARTS. Memasukan uang milik PT. HANDI ARTS ke rekening pribadi.
 6. Membuat laporan keuangan PO dan Payment dari buyer banyak yang tidak sesuai, caranya keuangan yang masuk ke rekening tidak di laporkan/ tercatat di pembukuan payment.
 7. Laporan outstanding payment setiap minggu tidak sesuai, dengan cara Terdakwa mengajukan pembayaran :
 - a. Gaji karyawan (jumlah pengajuan dengan jumlah karyawan yang masuk tidak sesuai/pengajuan lebih besar).
 - b. Hidden (menutup) yaitu dengan menambahkan jumlah pengeluaran tanpa keterangan kegunaannya, yang dapat diketahui dari komputer, jika dalam pengajuan tertulis tidak muncul, namun jumlah saldo keuangan PT. HANDI ARTS jumlahnya tidak benar yaitu ada pengurangan.
- Bahwa, pelaksanaan Audit internal di PT. HANDI ARTS dilakukan mulai bulan Agustus 2020 sampai dengan Maret 2021 (7 bulan), dengan bahan audit internal yang dilakukan di PT. HANDI ARTS tersebut dengan cara :
 - a. Mengecek print out rekening perusahaan dan rekening atas nama Eny Muhayati (terdakwa) yang digunakan untuk transaksi perusahaan PT. HANDI ARTS yaitu :
 - Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0705868091 atas Eny Muhayati.
 - Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
 - b. Mengecek dokumen BANK BOOK milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- c. Mengecek dokumen KAS BOOK milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk pembukuan transaksi menggunakan uang cash (tunai).
 - d. Mengecek dokumen MUTASI ARTS FURNITURE milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan Mengecek dokumen Bank Book milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan.
 - e. Mengecek nota bukti transaksi (nota belanja untuk operasional perusahaan yaitu invoice supliyer, pembayaran gaji, tagihan bulanan seperti listrik, tagihan telpon, tagihan BPJS, pembayaran sewa gudang dll).
- Bahwa, berdasarkan hasil audit internal yang ditemukan selisih atau kerugian dari PT. HANDI ARTS dengan rincian sebagai berikut :
- a. Pada tahun 2018 dengan nilai kerugian sebesar Rp. 196.158.230,-
 - b. Pada tahun 2019 dengan nilai kerugian sebesar Rp. 167.317.856,-
 - c. Pada tahun 2020 dengan nilai kerugian sebesar Rp. 130.496.034,-
- Total sebesar Rp. 493.972.120 (empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).
- Bahwa, Terdakwa sudah membuat pernyataan mengakui perbuatannya dan akan bertanggung jawab, namun sampai saat ini terdakwa tidak melaksanakan pernyataannya sehingga saksi melanjutkan perkaranya.
- Atas keterangan saksi tersebut Terdakwa memberikan pendapatnya, yang menerangkan membenarkan keterangan saksi, dan menyatakan kerugian menurut terdakwa sebesar Rp. 250.000.000,- (dua ratus lima puluh juta rupiah).
2. Saksi Intan Haifa Choirun Nisya Binti Edi Purwanto, dibawah sumpah yang pada pokoknya sebagai berikut :
- Bahwa, Saksi mengenal Terdakwa Eny Muhayati sesama karyawan PT. HANDI ARTS, dan mengerti diperiksa dipersidangan untuk memberikan keterangan berkaitan dengan perbuatan Terdakwa yang telah menggunakan uang perusahaan bukan pada tempatnya.
- Bahwa, saksi mengetahui Terdakwa sebagai orang yang mengelola keuangan PT. Handi ARTS tidak bisa mempertanggung jawabkan atau menggunakan uang perusahaan tanpa sepengetahuan Hor Han seng selaku Direktur.
- Bahwa, Saksi mengetahui perbuatan Terdakwa tersebut setelah melakukan cek dokumen-dokumen yang dibuat oleh terdakwa seperti:
- a. melakukan pembayaran double (ganda),
 - b. pembukuan keuangan ditulis namun tidak ada transaksi sama sekali,
 - c. transfer ke rekening pribadi tanpa bukti pertanggungjawabannya,

Halaman 42 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

d. menggunakan tarik tunai tanpa sepengetahuan dari pemilik perusahaan.

e. Bahwa, perusahaan mengalami kerugian akibat perbuatan yang dilakukan oleh Terdakwa sebesar Rp. 493.972.120,00 (empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah), berdasarkan perhitungan ketika melakukan pemeriksaan pembukuan yang Saksi lakukan bersama saksi Hor Han Seng.

- Bahwa, untuk mengetahui dilakukan pemeriksaan pembukuan dengan cara sebagaiberikut :

a. Mengecek print out rekening perusahaan dan rekening atas nama Eny Muhayati yang digunakan untuk transaksi perusahaan PT. HANDI ARTS.

b. Mengecek dokumen BANK BOOK milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan Bank BNI Cabang Jepara nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.

c. Mengecek dokumen KAS BOOK milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk pembukuan transaksi menggunakan uang cash (tunai).

d. Mengecek dokumen MUTASI ARTS FURNITURE milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan Mengecek dokumen Bank Book milik PT. HANDI ARTS yang digunakan untuk mengontrol pembukuan.

e. Mengecek nota bukti transaksi (nota belanja untuk operasional perusahaan yaitu invoice supliyer, pembayaran gaji, tagihan bulanan seperti listrik, tagihan telpon, tagihan BPJS, pembayaran sewa gudang dll).

- Bahwa, dari pemeriksaan diketahui, transaksi yang dilakukan oleh Terdakwa sebagai berikut :

a. Untuk transaksi bulan Juli 2018 :

➢ Tgl 04-07-2018 tarik tunai ATM an. Eny Muhayati sebesar Rp. 1.500.000,- Mengecek transaksi selama bulan Juli

➢ Tgl 28-07-2018 setor tunai ke Rek Eny Muhayati sebesar Rp. 900.000,- Ada selisih kekurangan keuangan total sebesar Rp. 100.000,--

b. Untuk transaksi bulan Agustus 2018 :

➢ Tgl 03-08-2018 tarik tunai ATM an. Eny Muhayati sebesar Rp. 9.250.000,- Dimasukkan ke Kas Rp. 10.000.000,00 (modus dikembalikan)

Halaman 43 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Dst sebanyak 21 transaksi
- c. Modus menggunakan uang perusahaan tanpa bukti :
Tgl 30-08-2018 setor tunai ke ATM Eny Muhayati tanpa keterangan sebesar Rp. 6.000.000,- Ada selisih kekurangan keuangan total sebesar Rp. 52.828.280,-
- d. Untuk transaksi bulan September 2018 :
 - Tgl 05-09-2018 bayar ke Toko Bang Amir melalui ATM Eny Muhayati sebesar Rp. 1.470.000,-
Tetapi dibebankan lagi Buku Kas Book (modus menggunakan uang perusahaan tanpa bukti)
Dst sebanyak 22 transaksi
 - Tgl 30-09-2018 setor tunai ke ATM Eny Muhayati tanpa keterangan sebesar Rp. 2.000.000,-
Ada selisih kekurangan keuangan total sebesar Rp. 35.620.000,-
- e. Untuk transaksi bulan Oktober 2018 :
 - Tgl 02-10-2018 transfer ke rekening tdk dikenal Eny Muhayati sebesar Rp. 2.400.000,- (modus mengembalikan uang perusahaan)
 - Dst sebanyak 23 transaksi
 - Tgl 31-09-2018 tarik cek Rp. 76.491.000 Pembayaran double / ganda Rp. 14.955.000,-
Ada pengembalian keuangan total sebesar Rp. 11.997.161
- f. Untuk transaksi bulan November 2018 :
 - Tgl 01-11-2018 transfer Eny Muhayati Ke Eny Muhayati pribadi sebesar Rp. 14.000.000,- (dikembalikan ke Kas Book Rp. 10.000.000)
Rp. 4.000.000,-
 - Dst sebanyak 21 transaksi
 - Tgl 30-11-2018 transfer ke Eny Muhayati Ke Eny Muhayati pribadi sebesar Rp.3.526.140 Rp. 3.526.140,-+
Ada selisih kekurangan keuangan total ebesar Rp. 24.126.140,-
- g. Untuk transaksi bulan Desember 2019 :
 - Tgl 01-12-2018 transfer Eny Muhayati Ke Eny Muhayati pribadi sebesar Rp. 1.200.000,- (tanpa dokumen pendukung) Rp. 1.200.000,-
 - Dst sebanyak 25 transaksi
 - Tgl 31-12-2018 transfer ke Eny Muhayati Ke Eny Muhayati pribadi sebesar Rp.500.000,0 Rp. 500.000,-+
Ada selisih kekurangan keuangan total sebesar Rp. 26.00.000,-
Untuk selisih yang ditemukan pada tahun 2018 sebesar Rp. 196.158.230.-
Pada Tahun 2019 sebagai berikut :

Halaman 44 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- a. Pada bulan Januari 2019 setelah saya memeriksa 22 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 6.302.641,-
 - b. Pada bulan Februari 2019 setelah saya memeriksa 35 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 32.273.939,-
 - c. Pada bulan Maret 2019 setelah saya memeriksa 31 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 21.897.605,-
 - d. Pada bulan April 2019 setelah saya memeriksa 20 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 30.617.819,-
 - e. Pada bulan Mei 2019 setelah saya memeriksa 41 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 21.310.422,-
 - f. Pada bulan Juni 2019 setelah saya memeriksa 20 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 32.273.939,-
 - g. Pada bulan Juli 2019 setelah saya memeriksa 36 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 21.864.388,-
 - h. Pada bulan Agustus 2019 setelah saya memeriksa 28 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 14.565.639,-
 - i. Pada bulan September 2019 setelah saya memeriksa 5 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 2.760.240,-
 - j. Pada bulan Oktober 2019 setelah saya memeriksa 18 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 7.205.940,-
 - k. Pada bulan November 2019 setelah saya memeriksa 18 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 15.295.700,-
 - l. Pada bulan Desember 2019 setelah saya memeriksa 13 Transaksi ada pengembalian keuangan sebesar Rp. 3.149.560,-
- Total dari huruf a s/d k dikurang huruf l sebesar Rp. 167.317.863,-

Pada Tahun 2020 :

- a. Pada bulan Januari 2020 setelah saya memeriksa 16 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 12.075.220,-
- b. Pada bulan Februari 2020 setelah saya memeriksa 23 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 42.155.220,-
- c. Pada bulan Maret 2020 setelah saya memeriksa 23 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 26.170.154,-
- d. Pada bulan April 2020 setelah saya memeriksa 16 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 5.210.220,-
- e. Pada bulan Mei 2020 setelah saya memeriksa 14 Transaksi ada selisih keuangan sebesar Rp. 44.975.220,+

Total keseluruhan sebesar Rp. 130.496.034

Setelah saya menjumlahkan semua untuk selisih keuangan pada tahun 2018, pada tahun 2019 dan tahun 2020

Bulan	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Total
-------	------------	------------	------------	-------



Januari	-	6.320.633	12.075.220	18.377.853
Februari	-	32.273.939	42.155.220	74.429.159
Maret	15.000.000	21.897.605	26.170.154	63.067.759
April	14.796.770	30.617.819	5.120.220	50.534.809
Mei	43.300.000	21.310.422	44.975.220	109.585.642
Juni	(3.615.799)	(3.626.910)	-	(7.242.709)
Juli	100.000	21.864.389	-	21.964.389
Agustus	52.828.280	14.565.639	-	67.393.919
September	35.620.000	2.760.240	-	38.380.240
Oktober	(11.997.161)	7.205.940	-	(4.791.221)
November	24.126.140	15.295.700	-	39.421.840
Desember	26.000.000	(3.149.460)	-	22.850.000
TOTAL	196.158.230	167.317.856	130.496.034	493.972.120

Catatan : Untuk tanda kurung merupakan pengembalian uang dari terdakwa ke perusahaan.

- Atas keterangan saksi tersebut Terdakwa memberikan pendapatnya, yang menerangkan membenarkan keterangan saksi, dan menyatakan kerugian menurut terdakwa sebesar Rp. 250.000.000,- (dua ratus lima puluh juta rupiah).

3. Saksi Abdul Jalil Bin Afandi, dibawah sumpah memberikan keterangan yang pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa, Saksi kenal dengan Terdakwa sesama karyawan di perusahaan PT. HANDI ARTS, dan mengerti diperiksa dipersidangan untuk memberikan keterangan berkaitan perbuatan Terdakwa yang tidak dapat mempertanggung jawabkan keuangan perusahaan.
- Bahwa, Saksi di dalam perusahaan memiliki tugas sebagai pengadaan bahan, sedangkan Terdakwa bertugas sebagai pengelola pembukuan dan keuangan.
- Bahwa, berdasarkan pemberitahuan dari Hor Han Seng kepada saksi, yang menerangkan bila perusahaan mengalami kerugian yang diakibatkan dari perbuatan Terdakwa, akan tetapi Saksi tidak mengetahui berapa jumlah kerugian yang dialami perusahaan.
- Bahwa, Terdakwa bekerja di PT, HANDI ARTS sejak tahun 2018 untuk bulan dan tanggalnya lupa, dan terhitung bulan Mei 2020 tidak bekerja lagi.
- Bahwa, Saksi mendapat gaji di PT. HANDI ARTS sebesar Rp. 80.000,- (delapan puluh ribu) per hari. (dari pukul 07.30 WIB sampai dengan pukul 16.15 WIB) dan yang membayarkan gaji saksi adalah Terdakwa, serta untuk kebutuhan alat maupun bahan yang saksi perlukan dipesan melalui Terdakwa dan semua kebutuhan operasional untuk pekerjaan diperusahaan.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa, Saksi mengenal saudari ntan Haifa Choirun Nisya, adalah karyawan dari PT. HANDI ARTS yang menggantikan terdakwa sebagai staf keuangan.

- Atas keterangan Saksi tersebut, Terdakwa mEnyatakan tidak keberatan.

4. Saksi Suherman Bin Kasmanto, memberikan keterangan dibawah sumpah yang pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa, Saksi kenal dengan Terdakwa sesama karyawan di perusahaan PT. HANDI ARTS, dan mengerti diperiksa dipersidangan untuk memberikan keterangan berkaitan perbuatan Terdakwa yang tidak dapat mempertanggung jawabkan keuangan perusahaan.

Bahwa, Saksi di dalam perusahaan memiliki tugas sebagai pengadaan bahan, sedangkan Terdakwa bertugas sebagai pengelola pembukuan dan keuangan yang mengatur persediaan barang logistik di PT. HANDI ARTS.

- Bahwa, berdasarkan pemberitahuan dari Hor Han Seng kepada saksi, yang menerangkan bila perusahaan mengalami kerugian yang diakibatkan dari perbuatan Terdakwa, akan tetapi Saksi tidak mengetahui berapa jumlah kerugian yang dialami perusahaan.

- Bahwa, Terdakwa bekerja di PT, HANDI ARTS sejak tahun 2018 untuk bulan dan tanggalnya lupa, dan terhitung bulan Mei 2020 tidak bekerja lagi.

- Bahwa, Saksi mendapat gaji di PT. HANDI ARTS sebesar Rp. 80.000,- (delapan puluh ribu) per hari. (dari pukul 07.30 WIB sampai dengan pukul 16.15 WIB) dan yang membayarkan gaji saksi adalah Terdakwa, serta untuk kebutuhan alat maupun bahan yang saksi perlukan dipesan melalui Terdakwa dan semua kebutuhan operasional untuk pekerjaan diperusahaan.

- Bahwa, Saksi mengenal saudari ntan Haifa Choirun Nisya, adalah karyawan dari PT. HANDI ARTS yang menggantikan terdakwa sebagai staf keuangan.

- Atas keterangan Saksi tersebut, Terdakwa mEnyatakan tidak keberatan.

5. Saksi Selviana Indriyani Binti Zaenal Abidin, memberikan keterangan dibawah sumpah yang pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa, Saksi kenal dengan dengan Terdakwa karena sesama karyawan PT. HANDI ARTS, dan mengerti diperiksa dipengadilan untuk memberikan keterangan berkaitan dengan perbuatan Terdakwa yang tidak dapat mempertanggung jawabkan keuangan perusahaan.

Halaman 47 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa, sebagai bertugas sebagai sekretaris yang bertugas mengecek semua dokumen / data yang ada di PT. Handi arts dan mengetahui jika ada invoice dari supplier yang sudah di tulis di outstanding payment terbayar akan tetapi realisasnya belum dibayar, mengetahui hal tersebut kemudian saksi melaporkan kepada Hor Han Seng selaku pemilik PT. Handi ARTS.
- Bahwa, setelah dilakukan pemeriksaan ditemukan banyak kejanggalan atas transaksi-transaksi yang ada, setelah itu saksi melaporkan kepada Pak Hor Han Seng melakukan pemeriksaan secara menyeluruh.
- Bahwa, tugas saksi diperusahaan PT. HANDI ARTS sebagai pembantu administrasi dan pengelolaan keuangan, dan memperoleh honor yang diberikan dari Terdakwa selaku pengelola keuangan perusahaan.
- Atas keterangan Saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan.

Menimbang, bahwa Terdakwa di persidangan telah memberikan keterangan yang pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa, Terdakwa mengerti diperiksa dipersidangan berkaitan dengan adanya keuangan PT. Handi ARTS yang tidak dapat dipertanggungjawabkan
- Bahwa, Terdakwa bekerja di PT. HANDI ARTS tanggal 01 Maret 2018 sampai dengan tanggal 23 Mei 2020 sebagai sekretaris dan merangkap sebagai staf kantor, staf operasional, staf keuangan dan staf administrasi. Kemudian pada kesehariannya banyak pekerjaan lain yang dilakukan seperti pada bagian produksi, lapangan, logistik, dan pekerjaan lain sesuai dengan keadaan perusahaan termasuk melakukan pembayaran gaji karyawan.
- Bahwa, Pada saat bekerja di PT. HANDI ARTS tersebut dengan gaji per bulan dengan penghitungan 26 (dua puluh) enam hari kerja. Jika dalam satu bulan/ 26 hari dirinya masuk bekerja kurang hari maka akan dipotong gajinya.
- Bahwa, gaji yang diterima per bulan/26 hari yaitu sebesar Rp. 3.000.000,- (tiga juta rupiah). Ada waktu tertentu diberi bonus / fee / performance / tambahan uang, untuk penerimaan fee tidak tentu.
- Bahwa, Terdakwa di dalam upgrade cost / menambahkan pengeluaran keuangan di PT. HANDI ARTS tersebut dengan cara dan metode menambahkan jumlah uang atau jumlah pengeluaran pada setiap Minggu yang tercantum dalam Outstanding Payment.
- Bahwa, untuk rencana pengeluaran uang kebutuhan perusahaan pada setiap Minggu di PT. HANDI ARTS buat dengan cara menambahkan jumlah

Halaman 48 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

uang, semisal kebutuhan per Minggu sebesar Rp. 7.500.000,- kemudian dibuat sejumlah Rp. 8.000.000,-..

- Bahwa, dari rencana kebutuhan keuangan pada setiap Minggu yang dibuat kemudian di setujui oleh Saksi Hor Han Seng, maka Terdakwa mendapat kelebihan uang sejumlah Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah).
- Bahwa, selain menaikan jumlah uang dalam rencana pengeluaran operasional Mingguan PT. HANDI ARTS dengan belanja fiktif dan untuk laporan keuangannya di kaburkan atau menyembunyikan angka sejumlah uang, dan kemudian uang tersebut Terdakwa pergunakan untuk keperluan pribadi.
- Bahwa, Terdakwa lupa sejak kapan melakukan upgrade cost/menambahkan jumlah uang pada pengeluaran per Minggu di PT. HANDI ARTS, Terdakwa memperoleh keuntungan dari hasil upgrade cost tersebut berkisar di Rp. 500.000,- sampai dengan Rp. 1.000.000,- setiap pencairan rencana kegiatan pengeluaran kebutuhan perusahaan.
- Bahwa, Terdakwa melakukan perbuaan tersebut tanpa sepengetahuan Saksi Hor Han Seng selaku pimpinan perusahaan HANDI ARTS.
- Bahwa, dalam melakukan transaksi keuangan perusahaan HANDI ARTS, Terdakwa mempergunakan Bank BNI Cabang Jepara dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Eny Muhayati.
- Bahwa, uang yang Terdakwa peroleh dari hasil menyembunyikan milik perusahaan tersebut, TEdakwa pergunakan untuk keperluan sehari-hari dan untuk membayar hutang beberapa tempat.

Menimbang, bahwa Penuntut Umum mengajukan barang bukti sebagai berikut:

- 1) Hasil audit internal dari PT. HANDI ARTS tanggal 03 Maret 2021 dengan kesimpulan kerugian sebesar Rp. 493.972.120, (Empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).
- 2) 1 (satu) bendel print out rekening koran Bank BNI Cabang Jepara periode 18 April 2018 sampai dengan tanggal 30 Mei 2020 dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Eny Muhayati.
- 3) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Nopember 2016 sampai dengan tanggal 13 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0331838139 atas nama Hor HAN Seng.

Halaman 49 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 4) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Januari 2017 sampai dengan tanggal 12 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
- 5) 1 (satu) buah buku "BANK BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 05 Januari 2015 sampai dengan tanggal 27 Maret 2020.
- 6) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 01 Oktober 2016 sampai dengan tanggal 28 Desember 2019.
- 7) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 02 Januari 2020 sampai dengan tanggal 06 Juni 2020.
- 8) 1 (satu) buah buku "MUTASI ARTS FURNITURE MUTASI REKENING PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 18 April 2018 sampai dengan tanggal 31 Maret 2020.
- 9) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2018.
- 10) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Oktober 2018.
- 11) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Oktober 2018 sampai dengan bulan Januari 2019.
- 12) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2019 sampai dengan bulan Mei 2019.
- 13) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Mei 2019 sampai dengan bulan September 2019.
- 14) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan September 2019 sampai dengan bulan Desember 2019.
- 15) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2020 sampai dengan bulan April 2020.
- 16) 1 (satu) buah buku "UANG U/ P. Hor" yang berisi catatan mulai Januari 2008 sampai dengan bulan April 2020.
- 17) 1 (satu) buah buku "PAYMENT EASTWIND 2018 PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Juli 2020.
- 18) 1 (satu) buah buku " KAS KECIL PT. HANDI ARTS' yang berisi catatan mulai bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2020.
- 19) 1 (satu) lembar surat pernyataan dari saudari Eny Muhayati kepada PT. HANDI ARTS tanggal 18 Agustus 2020.
- 20) 1 (satu) surat pernyataan saudari Eny Muhayati bertanggung jawab atas penggelapan senile.ai Rp. 552.989.270, kepada PT. HANDI ARTS tanggal

Halaman 50 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

01 Oktober 2020 dengan disaksikan oleh saudara Hor HAN Seng, suami saudari Eny Muhayati dan saudara Sayid Umar.

21) 1 (satu) lembar rekapan keuangan dari bulan Maret 2018 – Mei 2020 yang ditanda tangani serta disepakati oleh saudara Eny Muhayati dan saudara Hor HAN Seng.

Menimbang, bahwa berdasarkan alat bukti dan barang bukti yang diajukan diperoleh fakta fakta hukum sebagai berikut:

- Bahwa, benar Terdakwa diperiksa dipersidangan berkaitan dengan adanya keuangan PT. Handi ARTS yang tidak dapat dipertanggungjawabkan
- Bahwa, benar Terdakwa bekerja di PT. HANDI ARTS sejak tanggal 01 Maret 2018 sampai dengan tanggal 23 Mei 2020 sebagai sekretaris dan merangkap sebagai staf kantor, staf operasional, staf keuangan dan staf administrasi.
- Bahwa, benar Terdakwa menerima gaji per bulan dalam 26 hari kerja, sejumlah Rp. 3.000.000,- (tiga juta rupiah). Ada waktu tertentu diberi bonus / fee / performance / tambahan uang, dan juga penerimaan fee.
- Bahwa, benar Terdakwa untuk memperoleh uang dari perusahaan secara tidak sah dengan cara menambahkan pengeluaran keuangan di PT. HANDI ARTS t pada setiap Minggu yang tercantum dalam Outstanding Payment.
- Bahwa, benar rencana pengeluaran uang kebutuhan perusahaan pada setiap Minggu di PT. HANDI ARTS dibuat dengan cara menambahkan jumlah uang, semisal kebutuhan per Minggu sebesar Rp. 7.500.000,- kemudian dibuat sejumlah Rp. 8.000.000,-.
- Bahwa, benar dari perbuatan tersebut Terdakwa memperoleh uang sejumlah Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah) hingga Rp. 1.000.00,-.
- Bahwa, benar Terdakwa melakukan perbuatan tersebut tanpa sepengetahuan Saksi Hor Han Seng selaku pimpinan perusahaan HANDI ARTS.
- Bahwa, benar dalam melakukan transaksi keuangan perusahaan HANDI ARTS, Terdakwa mempergunakan Bank BNI Cabang Jepara dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Terdakwa (Eny Muhayati).
- Bahwa, benar uang yang Terdakwa peroleh dari hasil menyembunyikan milik perusahaan tersebut, Terdakwa pergunakan untuk keperluan sehari-hari dan untuk membayar hutang beberapa tempat.

Halaman 51 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa selanjutnya Majelis Hakim akan mempertimbangkan apakah berdasarkan fakta fakta hukum tersebut diatas, Terdakwa dapat dinyatakan telah melakukan tindak pidana yang didakwakan kepadanya.

Menimbang bahwa, selanjutnya Majelis akan mempertimbangkan pasal 374 KUHP. hal tersebut atas pertimbangan bersesuaian dengan hasil pemeriksaan dalam persidangan, yang unsur-unsurnya sebagai berikut :

1. Unsur Penggelapan :
2. Unsur Penguasaan terhadap barang disebabkan karena ada hubungan kerja atau karena pencarian atau karena mendapat upah untuk itu .

Menimbang, bahwa terhadap unsur unsur tersebut, selanjutnya Majelis Hakim mempertimbangkan sebagai berikut :

Add. 1. Tentang Unsur Penggelapan :

Menimbang, bahwa terhadap unsur Penggelapan telah diatur di dalam Pasal 372 KUHP, oleh karena itu akan dipertimbangkan terlebih dahulu unsur-unsur dimaksud sebagai berikut :

a. Tentang Barang Siapa :

Menimbang bahwa, yang dimaksud Barang Siapa adalah Manusia Sebagai Subyek hukum, yang karena harkat, martabat serta kedudukannya dapat dimintakan pertanggung jawaban atas segala perbuatannya di hadapan hukum .

Menimbang bahwa, dalam perkara ini Penuntut Umum telah menghadapkan seseorang perempuan yang memiliki nama Eny Muhayati Binti Subakir Alm., dengan identitas lengkap seperti tersebut di atas yang telah dibenarkan oleh Terdakwa maupun saksi-saksi, serta Terdakwa telah dapat menceritakan segala peristiwa yang dialaminya berhubungan dengan perkara ini, dan selama persidangan Terdakwa berperilaku sewajarnya sebagaimana layaknya orang normal, selanjutnya berdasarkan hal-hal tersebut Majelis berpendapat bahwa Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm adalah orang yang di dakwa sebagai pelaku dalam perkara ini, serta dipandang mampu mempertanggungjawabkan perbuatannya dihadapan hukum, dengan demikian yang dimaksud Barang Siapa telah terpenuhi menurut hukum .

Halaman 52 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



b. Tentang Unsur, Dengan Sengaja dan melawan hukum memiliki barang sesuatu yang seluruhnya atau sebagian adalah kepunyaan orang lain .

Menimbang bahwa, berdasarkan fakta fakta hukum yang diperoleh dipersidangan dapat diketahui, bahwa Terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir Alm merupakan pegawai pada perusahaan PT. Hnadi ARTS, yang memiliki tugas pekerjaan sebagai pengelola pembukuan dan keuangan perusahaan.

Menimbang, bahwa sebagai keterangan saksi saksi maupun Terdakwa, yang pada pokoknya diakui adanya keuangan perusahaan sebagaimana hasil pemeriksaan berkas baik dari pembukuan keuangan dan nota pembayaran transaksi perusahaan, diketahui adanya keuangan yang tidak dapat dipertanggungjawabkan oleh Terdakwa sejumlah Rp. 493.972.120,- (empat Sembilan ratus tiga juta Sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah)

Menimbang, bahwa Terdakwa memberikan keterangan terhadap uang perusahaan yang tidak dapat dipertanggungjawabkan tidak sebesar 493.972.120,- akan tetapi sejumlah Rp. 250.000.000,- (dua ratus lima puluh juta rupiah).

Menimbang, bahwa Terdakwa dalam pengelolaan pembukuan dan keuangan, telah melakukan perbuatan memperoleh pendapat lebih dari gaji yang diberikan oleh perusahaan, dengan cara menambah lebih banyak jumlah untuk usulan kegiatan kerja sebesar Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah) untuk setiap rencana kerja transaksi keuangan dalam pembukuan keuangan ataupun rincian rencana kerja.

Menimbang, bahwa selisih biaya pengelolaan keuangan perusahaan tersebut uang hasil perbuatan Terdakwa

Menimbang, berdasarkan uraian tersebut di atas, Majelis Hakim mempertimbangkan bahwa perbuatan Terdakwa yang telah mencantumkan jumlah uang yang melebihi dari pengeluaran yang dibayarkan, dipandang sebagai perbuatan dengan sengaja dan oleh karena hal tersebut bertentangan dengan peraturan yang berlaku maka Terdakwa telah melakukan perbuatan melawan hukum.



Menimbang, bahwa uang perusahaan yang dipergunakan untuk keperluan Terdakwa sendiri, hal tersebut dipandang Terdakwa telah berbuat seakan akan uang tersebut milik Terdakwa sendiri.

Menimbang, bahwa Perbuatan Terdakwa yang telah menggunakan uang milik perusahaan untuk diri sendiri, sehingga perusahaan mengalami kerugian.

Menimbang, berdasarkan uraian pertimbangan tersebut di atas, Majelis berpendapat dan berketetapan Terdakwa telah dengan sengaja dan melawan hukum memiliki barang sesuatu yang seluruhnya atau sebagian adalah kepunyaan orang lain. Dengan demikian unsur Ad.1. telah terpenuhi.

Add. 2. Unsur Penguasaan terhadap barang disebabkan karena ada hubungan kerja atau karena pencarian atau karena mendapat upah untuk itu .

Menimbang, berdasarkan keterangan saksi-saksi dan pengakuan terdakwa serta Bukti Surat yang diajukan dipersidangan, dapat diketahui, bahwa Terdakwa bekerja pada perusahaan PT. Handi Arts sejak tanggal 01 Maret 2018 sampai dengan tanggal 23 Mei 2020 sebagai sekretaris dan merangkap sebagai staf kantor, staf operasional, staf keuangan dan staf administrasi dan pengelolaan keuangan.

Menimbang, bahwa dari pekerjaan yang dilakukannya, Terdakwa memperoleh pendapatan (Gaji) untuk setiap bulan dalam 26 hari kerja, sejumlah Rp. 3.000.000,- (tiga juta rupiah). Ada waktu tertentu diberi bonus / fee / performance / tambahan uang, dan juga penerimaan fee dari perusahaan PT.Handi Arts.

Menimbang, berdasarkan uraian pertimbangan tersebut Majelis berpendapat, Bahwa Terdakwa menguasai barang sesuatu milik perusahaan Handi Arts dikarenakan ada hubungan kerja, dengan demikian unsur Add.2 telah terpenuhi .

Menimbang, bahwa berdasarkan uraian pertimbangan hukum tersebut di atas, Majelis berpendapat bahwa seluruh unsur Pasal 374 KUHP. sebagaimana dakwaan alternatif ke satu Penuntut Umum telah terpenuhi menurut hukum, oleh karena itu untuk dakwaan selebihnya tidak dipertimbangkan.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang bahwa, oleh karena unsur-unsur dakwaan Ke satu Penuntut Umum telah terpenuhi menurut hukum, maka Terdakwa dinyatakan terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana.

Menimbang, bahwa perbuatan Terdakwa telah dinyatakan terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana, dengan demikian pembelaan yang diajukan Penasihat Hukum Terdakwa beralaskan hukum dan harus dinyatakan ditolak.

Menimbang bahwa, sebelum menjatuhkan sanksi pidana akan dipertimbangkan keadaan yang memberatkan dan meringankan pada diri Terdakwa sebagai berikut :

Keadaan yang memberatkan :

- Perbuatan Terdakwa telah menimbulkan keresahan masyarakat.

Keadaan yang meringankan :

- a. Terdakwa berperilaku sopan dalam persidangan .
- b. Terdakwa Seorang Ibu Rumah Tangga.

Menimbang, bahwa terhadap Barang Bukti yang diajukan dipersidangan berupa :

1. Hasil audit internal dari PT. HANDI ARTS tanggal 03 Maret 2021 dengan kesimpulan kerugian sebesar Rp. 493.972.120, (Empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).
2. 1 (satu) bendel print out rekening koran Bank BNI Cabang Jepara periode 18 April 2018 sampai dengan tanggal 30 Mei 2020 dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Eny Muhayati.
3. Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Nopember 2016 sampai dengan tanggal 13 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0331838139 atas nama Hor HAN Seng.
4. Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Januari 2017 sampai dengan tanggal 12 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.
5. 1 (satu) buah buku "BANK BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 05 Januari 2015 sampai dengan tanggal 27 Maret 2020.
6. 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 01 Oktober 2016 sampai dengan tanggal 28 Desember 2019.

Halaman 55 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



7. 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 02 Januari 2020 sampai dengan tanggal 06 Juni 2020.
8. 1 (satu) buah buku "MUTASI ARTS FURNITURE MUTASI REKENING PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 18 April 2018 sampai dengan tanggal 31 Maret 2020.
9. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2018.
10. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Oktober 2018.
11. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Oktober 2018 sampai dengan bulan Januari 2019.
12. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2019 sampai dengan bulan Mei 2019.
13. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Mei 2019 sampai dengan bulan September 2019.
14. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan September 2019 sampai dengan bulan Desember 2019.
15. 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2020 sampai dengan bulan April 2020.
16. 1 (satu) buah buku "UANG U/ P. Hor" yang berisi catatan mulai Januari 2008 sampai dengan bulan April 2020.
17. 1 (satu) buah buku "PAYMENT EASTWIND 2018 PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Juli 2020.
18. 1 (satu) buah buku " KAS KECIL PT. HANDI ARTS' yang berisi catatan mulai bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2020.
19. 1 (satu) lembar surat pernyataan dari saudari Eny Muhayati kepada PT. HANDI ARTS tanggal 18 Agustus 2020.
20. 1 (satu) surat pernyataan saudari Eny Muhayati bertanggung jawab atas penggelapan senile.ai Rp. 552.989.270, kepada PT. HANDI ARTS tanggal 01 Oktober 2020 dengan disaksikan oleh saudara Hor HAN Seng, suami saudari Eny Muhayati dan saudara Sayid Umar.
21. 1 (satu) lembar rekapan keuangan dari bulan Maret 2018 – Mei 2020 yang ditanda tangani serta disepakati oleh saudara Eny Muhayati dan saudara Hor Han Seng.

Merupakan bukti tertulis yang disita dari Saksi Hor Han Seng, dikarenakan masih diperlukan, untuk itu dinyatakan dikembalikan kepada Saksi Hor Han Seng.

Halaman 56 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Menimbang, bahwa selama proses persidangan diri Terdakwa dikenakan Penahanan, untuk itu lamanya masa penahanan sejak penangkapan dikurangkan sepenuhnya dari pidana yang dijatuhkan.

Menimbang, bahwa status penahanan diri Terdakwa masih diperlukan dalam Proses Peradilan untuk itu diri Terdakwa dinyatakan tetap ditahan.

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dijatuhi pidana maka haruslah dibebani pula untuk membayar biaya perkara.

Memperhatikan, Pasal 374 KUHP dan Undangundang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta peraturan perundangundangan lain yang bersangkutan.

MENGADILI:

1. Menyatakan terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "Penggelapan dilakukan oleh orang yang menguasai barang itu karena hubungan kerja sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 374 KUHP.
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa Eny Muhayati Binti Subakir (Alm) berupa pidana penjara selama 3 (tiga) tahun,
3. Menetapkan, masa penahanan yang telah dijalani Terdakwa sejak penangkapan, dikurangkan sepenuhnya dari pidana yang dijatuhkan.
4. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan.
5. Menyatakan barang bukti berupa :
 - 1) Hasil audit internal dari PT. HANDI ARTS tanggal 03 Maret 2021 dengan kesimpulan kerugian sebesar Rp. 493.972.120, (Empat ratus sembilan puluh tiga juta sembilan ratus tujuh puluh dua ribu seratus dua puluh rupiah).
 - 2) 1 (satu) bendel print out rekening koran Bank BNI Cabang Jepara periode 18 April 2018 sampai dengan tanggal 30 Mei 2020 dengan nomor rekening : 0705868091 atas nama Eny Muhayati.
 - 3) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Nopember 2016 sampai dengan tanggal 13 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0331838139 atas nama Hor HAN Seng.
 - 4) Print Out Rekening Koran Bank BNI Cabang Jepara periode 01 Januari 2017 sampai dengan tanggal 12 Agustus 2020 dengan nomor rekening : 0032262437 atas nama PT. HANDI ARTS.

Halaman 57 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 5) 1 (satu) buah buku "BANK BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 05 Januari 2015 sampai dengan tanggal 27 Maret 2020.
- 6) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 01 Oktober 2016 sampai dengan tanggal 28 Desember 2019.
- 7) 1 (satu) buah buku "KAS BOOK PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 02 Januari 2020 sampai dengan tanggal 06 Juni 2020.
- 8) 1 (satu) buah buku "MUTASI ARTS FURNITURE MUTASI REKENING PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai tanggal 18 April 2018 sampai dengan tanggal 31 Maret 2020.
- 9) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2018.
- 10) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Oktober 2018.
- 11) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Oktober 2018 sampai dengan bulan Januari 2019.
- 12) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2019 sampai dengan bulan Mei 2019.
- 13) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Mei 2019 sampai dengan bulan September 2019.
- 14) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan September 2019 sampai dengan bulan Desember 2019.
- 15) 1 (satu) bendel laporan keuangan "Outstanding Payment List" bulan Januari 2020 sampai dengan bulan April 2020.
- 16) 1 (satu) buah buku "UANG U/ P. Hor" yang berisi catatan mulai Januari 2008 sampai dengan bulan April 2020.
- 17) 1 (satu) buah buku "PAYMENT EASTWIND 2018 PT. HANDI ARTS" yang berisi catatan mulai bulan Juni 2018 sampai dengan bulan Juli 2020.
- 18) 1 (satu) buah buku " KAS KECIL PT. HANDI ARTS' yang berisi catatan mulai bulan Februari 2018 sampai dengan bulan Juni 2020.
- 19) 1 (satu) lembar surat pernyataan dari saudari Eny Muhayati kepada PT. HANDI ARTS tanggal 18 Agustus 2020.
- 20) 1 (satu) surat pernyataan saudari Eny Muhayati bertanggung jawab atas penggelapan senile.ai Rp. 552.989.270, kepada PT. HANDI

Halaman 58 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ARTS tanggal 01 Oktober 2020 dengan disaksikan oleh saudara Hor HAN Seng, suami saudari Eny Muhayati dan saudara Sayid Umar.

21) 1 (satu) lembar rekapan keuangan dari bulan Maret 2018 – Mei 2020 yang ditanda tangani serta disepakati oleh saudara Eny Muhayati dan saudara Hor HAN Seng.

Dikembalikan kepada Saksi Hor Han Seng

6. Menetapkan agar terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp. 5.000, (lima ribu rupiah).

Demikianlah diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jepara, pada hari Kamis, tanggal 05 Agustus 2021, oleh kami, Danardono, S.H., sebagai Hakim Ketua, Andi Wilham, S.H, M.H, Tri Sugondo, S.H. masingmasing sebagai Hakim Anggota, yang diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Hakim Ketua dengan didampingi para Hakim Anggota tersebut, dibantu oleh Purwanto, SH, Panitera Pengganti pada Pengadilan Negeri Jepara, serta dihadiri oleh I Wayan Agus Wilayana, S.H. M.H., Penuntut Umum dan Terdakwa dengan didampingi Penasihat Hukum.

Hakim Anggota,

Hakim Ketua,

Andi Wilham, S.H, M.H .

Danardono, S.H.

Tri Sugondo, S.H.

Panitera Pengganti,

Purwanto, S.H.

Halaman 59 dari 59 Putusan Nomor 70/Pid.B/2021/PN Jpa

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)