Fiskio · raport z analizy

Kontroler JPK_CIT

Firma	Przykładowa Spółka Testowa sp. z o.o.
NIP	5261048296
Okres analizy	2025-01-01 – 2025-12-31
Typ pliku	JPK_KR_PD
Wersja schematu	1-1
Plik	jpk.xml
Data analizy	2026-10-19 14:11
Wersja narzędzia	1.0.0

30	7	4	0	2
Wykonane kontrole	Błędy	Ostrzeżenia	Informacje	Pominięte

Podsumowanie kontroli

Reguła	Nazwa	Kategoria	Wynik	Liczba
KRPD-F-001	Identyfikacja struktury i wersji schematu	A. Błąd formalny	OK	0
KRPD-F-002	Zgodność z oficjalnym schematem XSD	A. Błąd formalny	OK	0
KRPD-F-003	Formaty kwot, dat i liczb	A. Błąd formalny	OK	0
KRPD-F-004	Poprawność NIP podmiotu (cyfra kontrolna)	A. Błąd formalny	OK	0
KRPD-F-005	Znaczniki kont zgodne ze słownikiem	A. Błąd formalny	OK	0
KRPD-L-001	Spójność dat okresu i roku obrotowego	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-002	Zgodność z deklarowanym okresem analizy	B. Błąd logiczny	Nie dotyczy	0
KRPD-L-003	Sumy kontrolne (Ctrl C_1–C_5)	B. Błąd logiczny	Błąd	2
KRPD-L-004	Zasada podwójnego zapisu (Wn = Ma)	B. Błąd logiczny	Błąd	2
KRPD-L-005	Konta z zapisów istnieją w zestawieniu obrotów i sald	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-006	Kontrahenci z Dziennika istnieją w sekcji Kontrahent	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-007	Duplikaty identyfikatorów	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-008	Daty księgowania w okresie pliku	B. Błąd logiczny	Błąd	1
KRPD-L-009	Bilansowanie się zestawienia obrotów i sald	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-010	Saldo konta = bilans otwarcia + obroty narastające	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-011	Obroty zestawienia zgodne z obrotami dziennika	B. Błąd logiczny	Błąd	2
KRPD-L-012	Obroty narastające przy okresie od początku roku	B. Błąd logiczny	OK	0
KRPD-L-013	Zgodność NIP z wybraną firmą	B. Błąd logiczny	Nie dotyczy	0
KRPD-E-001	Saldo dwustronne na koncie analitycznym	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-002	Bilans otwarcia na kontach wynikowych	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-003	Strona salda niezgodna z sekcją znacznika	C. Ostrzeżenie eksperckie	Ostrzeżenie	1
KRPD-E-004	Użycie znaczników „Inne” i powtórzone znaczniki	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-005	Znaczniki PD a rozliczenie podatku (RPD)	C. Ostrzeżenie eksperckie	Ostrzeżenie	1
KRPD-E-006	Znacznik MSSF a wariant zestawienia	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-007	Kontrahenci bez operacji w okresie	C. Ostrzeżenie eksperckie	Ostrzeżenie	1
KRPD-E-008	NIP kontrahentów krajowych	C. Ostrzeżenie eksperckie	Ostrzeżenie	1
KRPD-E-009	Kolejność dat operacji, dowodu i księgowania	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-010	Nietypowe kwoty zapisów	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-011	Kwota operacji a suma dekretów	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0

Reguła	Nazwa	Kategoria	Wynik	Liczba
KRPD-E-012	Data wytworzenia pliku przed końcem okresu	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-013	Kompletność danych walutowych	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0
KRPD-E-014	Konta bez obrotów i sald	C. Ostrzeżenie eksperckie	OK	0

Kontrole pominięte

KRPD-L-002 Zgodność z deklarowanym okresem analizy: Nie dotyczy — Nie wskazano okresu przy przesyłaniu pliku.

KRPD-L-013 Zgodność NIP z wybraną firmą: Nie dotyczy — Firma wybrana do analizy nie ma wpisanego NIP.

Szczegółowe wyniki

KRPD-L-003 · Sumy kontrolne (Ctrl C_1–C_5) B. Błąd logiczny · istotność: Krytyczna
Podstawa: Węzeł Ctrl — „Sumy kontrolne dla tabeli Dziennik oraz sekcji KontoZapis"
Możliwa przyczyna: Plik został zmodyfikowany po wygenerowaniu, eksport był niekompletny lub błędnie wyliczono sumy.
Zalecane działanie: Wygeneruj plik ponownie z systemu księgowego; nie edytuj ręcznie zapisów w pliku XML.

[Błąd] C_4 (suma Z_4 Winien) = 33 000,00, a suma zapisów Wn wynosi 33 100,00 (różnica -100,00). (Ctrl/C_4, linia 315)

[Błąd] C_5 (suma Z_7 Ma) = 33 100,00, a suma zapisów Ma wynosi 32 800,00 (różnica 300,00). (Ctrl/C_5, linia 315)

KRPD-L-004 · Zasada podwójnego zapisu (Wn = Ma) B. Błąd logiczny · istotność: Krytyczna
Podstawa: Art. 15 ust. 1 UoR — ujęcie zdarzeń na kontach księgi głównej zgodnie z zasadą podwójnego zapisu
Możliwa przyczyna: Niezbilansowany dokument księgowy, utrata linii przy eksporcie lub podział jednego dokumentu na kilka zapisów dziennika.
Zalecane działanie: Odszukaj wskazane zapisy w systemie księgowym i sprawdź kompletność dekretacji.

[Błąd] Zapis 1/SPR/2025 (dowód FS/1/2025) nie bilansuje się: Wn 12 300,00, Ma 12 000,00, różnica 300,00. (Dziennik[D_1=1/SPR/2025], linia 191)

[Błąd] Łączna suma zapisów Wn (33 100,00) różni się od sumy zapisów Ma (32 800,00) o 300,00. (Dziennik)

KRPD-L-008 · Daty księgowania w okresie pliku B. Błąd logiczny · istotność: Wysoka
Podstawa: Art. 14 ust. 1 UoR — chronologiczne ujęcie zdarzeń w danym okresie sprawozdawczym; DataOd/DataDo — okres, którego dotyczy JPK
Możliwa przyczyna: Eksport obejmuje zapisy spoza okresu lub zapisy zaksięgowano z błędną datą.
Zalecane działanie: Sprawdź datę księgowania wskazanych zapisów i zakres eksportu.

[Błąd] Zapis 1/KASA/2025: data księgowania 2026-01-10 poza okresem 2025-01-01 – 2025-12-31. (Dziennik[D_1=1/KASA/2025]/D_8, linia 291)

KRPD-L-011 · Obroty zestawienia zgodne z obrotami dziennika B. Błąd logiczny · istotność: Krytyczna
Podstawa: Art. 18 ust. 1 UoR — „Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych"
Możliwa przyczyna: Dziennik obejmuje zapisy bilansu otwarcia, zestawienie wygenerowano za inny okres lub eksport Dziennika jest niekompletny.
Zalecane działanie: Sprawdź, czy okres ZOiS i Dziennika jest identyczny oraz czy zapisy BO nie są ujęte w Dzienniku jako obroty okresu.

[Błąd] Konto 700-01: obroty Ma w ZOiS (S_7) 12 300,00 ≠ suma zapisów Ma w Dzienniku 12 000,00 (różnica 300,00). (ZOiS[S_1=700-01]/S_7, linia 133)

[Błąd] Suma obrotów Wn wszystkich kont (S_6) 33 100,00 ≠ C_4 33 000,00. (ZOiS/S_6 vs Ctrl/C_4)

KRPD-E-003 · Strona salda niezgodna z sekcją znacznika C. Ostrzeżenie eksperckie · istotność: Średnia
Podstawa: Struktura słowników znaczników (sekcje AKTYWA/PASYWA) w schemacie JPK_KR_PD; zasady prezentacji aktywów i pasywów
Możliwa przyczyna: Potencjalnie błędne przypisanie znacznika (np. należność oznaczona jako zobowiązanie) lub saldo wymagające przeksięgowania do pozycji przeciwstawnej.
Zalecane działanie: Zweryfikuj znacznik; rozważ użycie S_12_2 lub przeksięgowanie salda zgodnie z zasadami prezentacji.

[Ostrzeżenie] Konto 071-01 (Umorzenie oznaczone jako aktywo) ze znacznikiem aktywów BAAII1d_W ma saldo Ma 5 000,00. (ZOiS[S_1=071-01], linia 176)

KRPD-E-005 · Znaczniki PD a rozliczenie podatku (RPD) C. Ostrzeżenie eksperckie · istotność: Średnia
Podstawa: Opisy znaczników PD1–PD6 (TMapKontaPD) są tożsame z opisami pól K_1–K_6 sekcji RPD; schemat nie definiuje jednak wprost równości kwot

Podstawa reguły wymaga weryfikacji — wynik prezentowany jako ostrzeżenie.
Możliwa przyczyna: Brak znaczników PD na kontach różnic trwałych/przejściowych lub niewypełniona sekcja RPD.
Zalecane działanie: Zweryfikuj znaczniki PD oraz wartości RPD z kalkulacją podatku dochodowego.

[Ostrzeżenie] K_4 = 0, a 1 kont(a) ze znacznikiem PD4 wykazuje obroty/saldo (np. 409-01). (RPD/K_4, linia 322)

KRPD-E-007 · Kontrahenci bez operacji w okresie C. Ostrzeżenie eksperckie · istotność: Niska
Podstawa: Broszura MF, tabela 8: „Wskazuje się kontrahentów, z którymi miały miejsce operacje gospodarcze w okresie, za który składany jest JPK_KR_PD”
Możliwa przyczyna: Eksport całej kartoteki kontrahentów zamiast kontrahentów z operacjami w okresie lub brak D_3 w zapisach.
Zalecane działanie: Ogranicz sekcję Kontrahent do kontrahentów z operacjami w okresie lub uzupełnij D_3.

[Ostrzeżenie] Kontrahent „K003” nie występuje w żadnym zapisie Dziennika. (Kontrahent[T_1=K003], linia 43)

KRPD-E-008 · NIP kontrahentów krajowych C. Ostrzeżenie eksperckie · istotność: Niska
Podstawa: T_3 — numer identyfikacji podatkowej kontrahenta „bez literowego kodu kraju” (broszura, tabela 8); algorytm cyfry kontrolnej NIP
Podstawa reguły wymaga weryfikacji — wynik prezentowany jako ostrzeżenie.
Możliwa przyczyna: Błąd w kartotece kontrahenta lub numer wpisany z prefiksem kraju.
Zalecane działanie: Popraw numer identyfikacji w kartotece kontrahenta.

[Ostrzeżenie] Kontrahent K003: NIP „1234567890” ma nieprawidłową cyfrę kontrolną. (Kontrahent[T_1=K003]/T_3, linia 43)

Dane pliku

Kod systemowy: JPK_KR_PD (1)

Wersja schematu: 1-1

Cel złożenia: 1 — złożenie po raz pierwszy

Rok obrotowy: 2025-01-01 – 2025-12-31

Kod urzędu skarbowego: 0202

Wariant zestawienia: ZOiS7 — jednostki pozostałe

Liczba kont (ZOiS): 10

Liczba zapisów Dziennika: 5

Liczba zapisów na kontach: 10

Liczba kontrahentów: 3

Walidacja XSD: zgodny ze schematem

Zakres i ograniczenia analizy

• Analiza ma charakter pomocniczy i nie stanowi doradztwa podatkowego ani opinii biegłego rewidenta.

• Kontrole formalne (A) i logiczne (B) wynikają z oficjalnej struktury JPK_KR_PD(1) i przepisów ustawy o rachunkowości; ostrzeżenia eksperckie (C) wskazują potencjalne problemy wymagające oceny księgowego.

• Analiza obejmuje wyłącznie dane zawarte w przesłanym pliku — nie weryfikuje zgodności z dowodami źródłowymi ani z innymi strukturami JPK.

• Poprawność przypisania znaczników kont może być oceniona jedynie co do zgodności ze słownikiem i spójności z saldami; merytoryczny wybór znacznika należy do księgowego.