

DEĞER ARTIRICI HARCAMALARDA AMORTİSMANIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Öğr.Gör.Engin BOZTEPE
Ardahan Üniversitesi
enginboztepe@ardahan.edu.tr

Abstract: According to Tax Procedure Law code 313, the real estates that have been used more than a year in operation and exposed to abrasion, depreciation also in accordance with code 269 includes the provision of the economic assets such as real estate valued, equipments and intangible assets, tools, implements, furnishings, fixtures and motion picture films are charged to expense through depreciation costs. Notwithstanding the provisions of the law on tax procedures, each of the asset backed cost doesn't occur. Some costs may occur after the introduction of fixed assets.

In relation to these costs, Tax Procedure Law code 272 includes the provision of "outside of the normal maintenance repair and cleaning costs, in order to expand the assets of electricity generation and distribution in real estates or increase the economic value of the real estate's continuously, the expenses are added to the cost of electricity generation and distribution assets. Accounting practitioners make incorrect operations from time to time about the mentioned accounting of the value increasing transactions.

At the first part of our study short information has been presented about amortization and at the second part of our study, the main subject of this work value increasing expenditures have been mentioned. At the last part we give details about amortization procedures that belong to value increasing expenditures and some faulty and correct accounting practices related to these procedures.

Keywords: Amortization, Tax Procedure Law, Value Increasing Expenditure, Fixed Asset, Cost

Özet: Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesinde, "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269'uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin maliyeti amortisman yoluyla gider yazılarak itfa edilir." hükümleri bulunmaktadır.

Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine rağmen varlığa ait her maliyet aktife girdiği anda oluşmaz. Bazı maliyetler duran varlığın aktife

girmesinden sonra da oluşabilmektedir. Bu maliyetlerle ilgili olarak Vergi Usul Kanunu'nun 272. maddesinde "Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline eklenir." hükmü yer almaktadır. Muhasebe uygulayıcıları bahsi geçen değer artırıcı işlemlerin muhasebeleştirilmesinde zaman zaman hatalı işlemler yapmaktadır.

Çalışmamızın birinci bölümünde amortisman hakkında kısa bilgi verilmiş ikinci bölümünde ise çalışmamızın asıl konusu olan değer artırıcı harcamalara değinilmiştir. Son bölümde ise değer artırıcı harcamalara ait amortisman ayırma işlemleri ile bu işlemlere ait hatalı ve doğru muhasebe uygulamalarına yer verilmiştir.

Anahtar Kelimeler: *Amortisman, Vergi Usul Kanunu, Değer Artırıcı Harcama, Duran Varlık, Maliyet.*

1. AMORTİSMAN KAVRAMI

Latince'den Fransızca'ya geçen ve azar azar yok etme anlamındaki "amortir" kelimesinden dilimize yerleşmiş olan amortisman kavramı; teşebbüslerin sahibi oldukları ekonomik değerlerde, fiziksel ve ekonomik nedenler sonucu oluşan değer azalmalarının, eksilmelerin, yıpranmaların v.b. sermayede oluşturacağı olumsuz etkilerin giderilmesi amacı ile hesaben giderleştirilerek finanse edilmesi şeklinde tanımlanabilir (Kabataş, 2011: 289).

Ticari işletmeler yönünden ise dar anlamıyla amortisman ayırımı, duran varlığın maliyetinin, bu varlığın yararlı ömrüne sistematik bir şekilde dağıtılması işlemidir (Kaynak, 2001: 22).

Amortismanın konu edildiği Vergi Usul Kanununun 313. Maddesinde amortismanın konusu "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu Madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin, bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder." şeklinde tanımlanmıştır.

Amortisman ayırmanın amacı ise: sabit varlıkların maliyetlerini, sistemli olarak kullandıkları süreye dağıtmak ve her yıl payını gider kaydetmek suretiyle, kullanım süresi sonunda kullanılmaz hale geldiği varsayılan sabit kıymetin yenilenmesi için fon yaratmaktır (Gücenme, 2005: 273). Bu tanımlamalar çerçevesinde amortisman, aktif mal varlığının, ortadan kalkma

veya kullanılamaz hale gelme durumlarıyla kaybettiği değer o bilanço yılına düşen miktardır ve amortismanın konusunu ise teşebbüste kullanılmak amacı ile edinilen ve kullanma süreleri sonunda değerleri yok olan ekonomik değerler oluşturur.

1.1. Amortisman Tabi Varlıklar

Amortisman, işletmelerdeki duran varlıkları ilgilendirmektedir. Mevcut sistemde; maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar içerisinde ele alınmaktadır. Hangi varlıkların amortisman tabi olduğu Vergi Usul Kanunu'nun 313. Maddesinde tanımlanmıştır. Buna göre; işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan;

- Gayrimenkuller,
- Vergi Usul Kanunu'nun 269. Maddesi gereği gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetler,
- Alet, edevat,
- Mefruşat,
- Demirbaş,
- Sinema filmleri, amortisman tabidir.

A. Maddi Duran Varlıklar

İşletmenin mal ve hizmet üretmek ya da elde etmek, diğer işletmelere kiralamak için veya idari amaçlarla elde tuttuğu varlıklardır. Maddi duran varlıklar, binalar, yerüstü ve yer altı düzenleri, tesisler, makine ve cihazlar, taşıtlar, aletler, döşeme ve demirbaşlar gibi fiziki varlıklardır. Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (25*) hesap kodları ile sınıflandırılmaktadırlar (Akdoğan ve Tenker, 2005: 98).

B. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bu grupta, Haklar, şerefiye, Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Özel Maliyetler, Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Birikmiş Amortismanlar ve Verilen Avanslar hesapları yer almaktadır. Genel olarak bu grupta yer alan hesapların tümü parasal olmayan kıymet niteliğindedir. Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (26*) hesap kodları ile sınıflandırılmaktadırlar (Gökçen, 2004: 50).

C. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar

Özel tükenmeye tabi varlıklar, belli bir maddi varlıkla yakından ilişkisi bulunan ya da tümüyle tüketime tabi varlıklar için yapılan üretim çalışmasının zaman ve yoğunluğu ile sınırlı bir ömre sahip giderlerdir. Petrol, maden, taş ocakları gibi doğal kaynaklar ile kerestelik ormanlar için yapılmış her türlü yerüstü ve yer altı değerlerin arama, hazırlık ve geliştirme giderleri gibi genellikle işletmeye tanınmış bir imtiyazın kullanılması sırasında ortaya çıkan

giderler bu sınıfa girmektedir. Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (27*) hesap kodları ile sınıflandırılmaktadırlar (Topal, 2010: 7).

1.2. Amortisman Ayırma Şartları

Vergi Usul Kanununa göre amortisman uygulanacak varlığın duran varlık olması amortisman uygulaması açısından tek başına yeterli değildir. Amortisman uygulanması için varlığın duran varlık olmasının yanında, duran varlığın belirli şartları da bir arada taşınması gerekmektedir (Gündüz ve Perçin, 1997: 33).

A. Duran Varlığın İşletmenin Envanterine Kayıtlı Olması

Bir duran varlığa amortisman uygulanabilmesi için ilgili duran varlığın envantere dahil olması gerekmektedir. Envantere dahil olma, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için aktifte kayıtlı olma, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için demirbaş ve amortisman listesinde yer alması anlamına gelmektedir.

B. Duran Varlığın Yıpranmaya, Aşınmaya, Değerden Düşmeye Maruz Kılması

V.U.K. 313. maddesine göre, amortisman uygulamasının bir diğer koşulu; amortisman uygulamasına dahil edilecek varlıkların yıpranma, aşınma ve değer düşüklüğüyle karşı karşıya bulunmaları gerekmektedir. Zira işletmelerin aktiflerinde yer alan amortismana tabi iktisadi varlıkları, işletmelerin sahip oldukları diğer varlıklardan ayıran en temel fark; söz konusu varlıkların yıpranma, aşınma veya kıymetten düşmeye maruz bulunmalarıdır (Gündüz ve Perçin, 1997: 43).

C. Duran Varlığın İşletmede Bir Yıldan Fazla Kullanılması

Vergi Usul Kanununun 313. Maddesi uyarınca kullanım ömrü bir yıldan fazla olan varlıklara amortisman uygulanabilir.

D. Duran Varlık Değerinin Belli Bir Miktarın Üzerinde Olması

Vergi Usul Kanunu'nun 313'üncü maddesine göre işletmelerin V.U.K. Genel Tebliği ile belirlenen tutarın altında kalan peştamallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri belirlenen bu tutarın altında kalan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismana tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir (Güvemli, 1998: 156).

1.3. Amortisman Ayırma Yöntemleri

Vergi Usul Kanununda amortisman uygulaması açısından esas itibarıyla normal ve azalan bakiyeler olmak üzere iki usul kabul edilmiş olmakla beraber, madenler için özel bir amortisman şekli öngörülmekte, belli nedenlerle olağan dışı yıpranma, aşınma veya değer kaybına uğrayan kıymetlerde, fevkalade amortisman uygulaması esası benimsenmektedir (Aykutlu, 1999: 25).

1.3.1. Normal Amortisman Yöntemi

Normal amortisman yöntemi Vergi Usul Kanunu'nun 315'inci maddesinde düzenlenmiştir. Eşit tutarlı amortisman yöntemi olarak ifade edilmektedir. Bu yöntemde göre amortisman tutarı maddi duran varlığın tutarına sabit bir amortisman oranı uygulanır veya tutarın ekonomik ömre bulunmasıyla hesaplanabilir.

1.3.2. Azalan Bakiyeler Yöntemi

Azalan bakiyeler yönteminde ilk yıllarda fazla tutarda amortisman ayrılmakta, ilerleyen yıllarda ise ayrılan amortisman tutarları azalmaktadır.

2. DEĞER ARTTIRICI HARCAMALAR

Şirketler tarafından bazen mevcut taşınmaz, makine veya demirbaşlara değer artırıcı harcamalar yapılmaktadır (MuhasebeTR, 2012: 84).

Vergi Usul Kanununun 313. Maddesi hangi varlık maliyetlerinin amortisman yoluyla gider yazılarak itfa edileceği konusuna açıklık getirmiştir. Ancak amortismanla konu olan varlığın aktife girmesinden sonra oluşan değer artırıcı harcamalar hususu Vergi Usul Kanununun 272. maddesinde “Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline eklenir.” şeklinde düzenlenmiştir. Madde varlığın aktife girmesinden sonra oluşan maliyetlerin de varlık maliyetlerine ekleneceği konusunu vurgulamıştır. Daha açık bir ifadeyle amortismanla tabi iktisadi kıymetlerin değerlerini veya ömürlerini artıracak harcamaların ilgili amortismanla tabi iktisadi kıymet maliyetine alınması gerekmektedir.

Değer artırıcı harcamalarda, amortisman kalan ömre göre ayrılır ve itfa edilir. İktisadi kıymetin ömrünü uzatıcı harcamalarda ise iktisadi kıymetin ömrünü kaç yıl uzattıysak ona göre ayrılır (MuhasebeTR, 2012: 84).

Değer artırıcı harcamalar genel olarak faiz giderleri, kur farkları veya ilave harcamalar şeklinde ortaya çıkabilmektedir (<http://www.batiymm.com.tr>).

2.1. Faiz Giderleri ve Kur Farkları

163 seri numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; “Yatırımların finansmanında kullanılan kredilerle ilgili faizlerin kuruluş dönemine ait olanların sabit kıymetle birlikte amortisman yoluyla itfa edilmek üzere yatırım maliyetine eklenmesi gerekmekte, işletme dönemine ait olanların ise, ilgili buldukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyete intikal ettirilmek suretiyle amortismanla tabi tutulması gerektiği belirtilmektedir”.

Genel olarak vergi idaresi tarafından satın alınan, imal veya inşa edilen gayrimenkullerde; aktifleştirme döneminden sonraki faiz giderlerinde ise

mükellefe tercih imkânı bırakılmışsa da satın alınma tarihi ile o dönemin sonuna kadar gerçekleşen faiz giderlerinin maliyet bedeline dâhil edilmesi gerektiği görüşü benimsenmiştir.

163 seri numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; “Döviz kredisi kullanılarak yurt dışından sabit kıymet ithal edilmesi sırasında veya sonradan bu kıymetlere ilişkin borç taksitlerinin değerlendirilmesi dolayısıyla ortaya çıkan kur farklarından, sabit kıymetin iktisap edildiği dönem sonuna kadar olanları, kıymetin maliyetine eklenmesi zorunlu bulunmakta, aynı kıymetlerle ilgili olarak söz konusu dönemden sonra ortaya çıkan kur farklarının ise, ait oldukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyete intikal ettirilerek amortisman konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.” denilmektedir (<http://www.batiymm.com.tr>).

Duran varlığın aktife girdiği dönemde tahakkuk eden aleyhte kur farkının maliyete dahil edilmesi, daha sonraki dönemlerde ortaya çıkan aleyhte kur farklarının ise doğrudan gidere yazılması amortisman hesaplamaları ve hesaplarının takibi açısından karmaşa yaratmayan kolay bir uygulamadır (<http://www.batiymm.com.tr>).

Aktifleştirme döneminden sonra gerek faiz giderleri gerekse kur farklarında gider yazma ya da aktifleştirme tercihi bir defa yapılan tercih olup, daha sonraki dönemleri de bağlamaktadır.

Aktife giriş tarihinden sonra ödenen finansman gideri niteliğindeki “faiz, kur farkı” giderlerin, iktisadi kıymetin değerini artırması veya ömrünü uzatması söz konusu değildir. İşte bu tür harcamaların sabit kıymetin kalan ömrü içinde itfa edilmesi gerekir. Sabit kıymet tamamen itfa edildikten sonra ödenen finansman giderleri ise ilgili olduğu yılda doğrudan gider yazılır.

2.2. Maliyete Dâhil Edilen Giderler

Vergi Usul Kanununun 272. Maddesine göre normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında gayrimenkulü genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacıyla yapılan giderler maliyet bedeline ilave edilir. Sabit varlıkla ilgili bir harcamanın maliyet bedeline dahil edilebilmesi için; Yapılan harcamanın normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında olması; yani, sabit varlığın normal fonksiyonu devam ettirebilmesi için gerekli normal harcama olması, Yapılan harcamanın sabit varlığı genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacı ile yapılmış olması gerekir. Sabit varlıklar için yapılan giderler hem tamir, hem de kıymet artışı ile ilgili giderlerden meydana geldiği zaman mükellef bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek zorundadır (<http://www.batiymm.com.tr>).

Bir geminin iktisap tarihindeki süratini fazlalaştırmak, yolcu ve eşya yükleme ve barındırma tertibatını genişletmek veya değiştirmek suretiyle iktisadi kıymetini devamlı olarak artıran giderlere, bir motorlu kara nakil

vasıtasının kasa veya motorunun yenisi ile değiştirilmesi veya alımından mevcut olmayan bir tertibatın eklenmesi için yapılan harcamalar sabit varlığın maliyet bedeline eklenmesi gereken giderler olarak aynı maddede örnek gösterilmiştir (<http://www.batiymm.com.tr>).

3. AMORTİSMANLARLA İLGİLİ MUHASEBE KAYITLARI

XYZ Ltd.Şti. 3 yıldır aktifinde bulunan makine için 6.000 TL. tutarında özel harcama yaparak makinenin aktif değerini artırmıştır. Makinenin faydalı ömrü 5 yıl olup %20 oranında normal amortisman yöntemi uygulanmaktadır. Makineye ait değer artışı yapıldığı anda aşağıdaki muhasebe kaydı yapılmıştır.

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	6.000.-	
191 İNDİRİLECEK KDV	1.080.-	
		320 SATICILAR 7.080.-
Makineye yapılan özel harcama		

Şirketin aktifine kayıtlı makinenin iktisadi ömrü 5 yıl olup şirket tarafından yapılan harcama amortismanına tabi tutulmuş ve 5 yıl üzerinden amortisman oranı hesaplanmıştır.

$$\text{Amortisman Tutarı} = \text{Tutar} / \text{İktisadi Ömür}$$

$$\text{Amortisman Tutarı} = 6.000 / 5 = 1.200 \text{ TL. yıllık amortisman tutarı.}$$

Yıllar	Yıllık Amortisman	Birikiş Amortisman	Kalan Tutar
T	1.200 .-	1.200 .-	4.800 .-
T+1	1.200 .-	2.400 .-	3.600 .-
T+2	1.200 .-	3.600 .-	2.400 .-
T+3	1.200 .-	4.800 .-	1.200 .-
T+4	1.200 .-	6.000 .-	---

Dönem sonunda ise aşağıda ki kayıt yapılmıştır.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.200.-	
		257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR 1.200.-

Makineye yapılan özel harcamanın amortisman kaydı

Yukarıda ki örnekte aktife kayıtlı makinenin 2 yıl iktisadi ömrü kalmasına rağmen işletme 5 yıl üzerinden amortisman kaydı yapmıştır. Bu hata değer artırıcı harcamalar ile ilgili en çok yapılan hatalardan biridir.

İşletmenin makinenin kalan ömrü olan 2 yıl kadar amortisman ayırması ve makineyi kalan 2 yıl içerisinde itfa etmesi ve dönem sonunda aşağıda ki yevmiye kaydını yapması gerekmektedir.

$$\text{Amortisman Tutarı} = \text{Tutar} / \text{İktisadi Ömür}$$

$$\text{Amortisman Tutarı} = 6.000 / 2 = 3.000 \text{ TL. yıllık amortisman tutarı.}$$

Yıllar	Yıllık Amortisman	Birikmiş Amortisman	Kalan Tutar
T	3.000 .-	3.000 .-	3.000 .-
T+1	3.000 .-	6.000 .-	---

770 GENEL
YÖNETİM
GİDERLERİ

3.000.-

257 BİRİKMİŞ
AMORTİSMANLAR

3.000.-

Makineye yapılan özel harcamanın amortisman kaydı

4. SONUÇ

İşletmeler tarafından aktiflerindeki taşınmaz, makine veya demirbaşlara değer artırıcı harcamalara bir başka deyişle amortisman tabi iktisadi kıymetlerin değerlerini artıracak harcamaların ilgili amortisman tabi kıymetin maliyetine alınması gerekmektedir. Değer artırıcı harcamalara ait amortisman, amortisman tabi iktisadi kıymetin kalan ömrü oranında ayrılır ve itfa edilir. Yukarıda verilen örnekte de görüldüğü üzere işletmelerin en sık yaptığı hata amortisman tabi iktisadi kıymetin kalan iktisadi ömrüne göre amortisman ayırmaması gelmektedir.

Değer artırıcı harcamanın iktisadi kıymetin kalan ömrüne göre amortisman ayırmak yerine iktisadi kıymetin toplam ömrü kadar amortisman ayrılması, hatalı bir şekilde iktisadi kıymetin ömrünün uzamasına sebep olmaktadır. Bu

durum itfa edilerek aktiften düşülmesi gereken iktisadi kıymetin aktiflerde gözükmemesine sebep olmaktadır.

KAYNAKÇA

Akdoğan, Nalan ve Tenker, Nejat (2005), *Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri*, Gazi Kitabevi, 10. Baskı, Ankara.

Aykutlu, Fercan (1999), “Amortismanların Gider Niteliğinin V.U.K., S.P.K. ve Tekdüzen Hesap Planı Uygulamaları Açısından Değerlendirilmesi” *Yaklaşım Dergisi*, 84: 73-76

Gücenme, Ü. (2005), *Genel Muhasebe*, Alfa Aktüel Yayınları, İstanbul.

Gökçen, G. (2004), *Enflasyon Muhasebesi*, Yayılım Yayıncılık, İstanbul.

Gündüz, N. Kemal ve Perçin, Necati (1997), *Amortismanlar ve Yeniden Değerleme*, Yaklaşım Yayınları, İstanbul.

Güvemli, O. (1998), *Amortismanlar, Yeniden Değerleme ve Uygulamaları*, Seçkin Yayıncılık, 2. Baskı, İstanbul.

Kabataş, Yaşar (2011), “Serbest Meslek Kazançları Açısından Beşeri Sermayede Amortisman (Beyin Amortismanı)” *Marmara Üniversitesi İ.İ.B.F. Dergisi*, XXX(I): 283-299

Kaynak, H. (2001), *İşletmecilik İlkeleri İle Türk Hukuk Sistemi Yönünden Maddi ve Gayrimaddi Duran Varlıklarda Amortismanlar*, Yaklaşım Yayıncılık A.Ş., Ankara.

MuhasebeTR Yayın Kurulu (2012), *Vergi ve Muhasebede En Çok Yapılan Hatalar*, Hipotez Yayınları, Ankara.

Topal M. (2010), *Amortismanların Türk Vergi Sisteminde ki Yeri*, Y. Lisans Tezi, 9 Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İzmir.

<http://www.batiymm.com.tr/?p=886> (30.11.2012)

Engin Boztepes graduated from Dumlupınar University, Department of Economics in 2002. After working in private sector for a while, he worked as a member of financial services in Bursa Yıldırım Municipality between 2006-2009. After passing the exams that were held by the Turkish Gendarmerie General Command he began working as an Accounting Manager in 2009. He was appointed as a teaching assistant to the Accounting and Tax Practices Department of Ardahan University School of Social Sciences. He completed his master's degree education in Okan University Department of Accounting and Auditing in 2012 with a thesis headed "The Supreme Audit of Public Expenditures in Turkish Public Finance Management System".

Engin Boztepe Dumlupınar Üniversitesi İktisat bölümünden 2002 yılında mezun oldu. Bir süre özel sektörde çalıştıktan sonra Bursa Yıldırım Belediyesinde mali hizmetler elemanı olarak 2006-2009 yılları arasında görev yaptı. 2009 yılında Jandarma Genel Komutanlığı'nın açmış olduğu sınavları kazanarak Hesap Sorumlusu olarak çalışmaya başladı. 2010 yılında Ardahan Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Muhasebe ve Vergi Uygulamaları programına Öğretim Görevlisi olarak atandı. Yüksek lisans eğitimini ise 2012 yılında Okan Üniversitesi Muhasebe ve Denetim programında "Türk Kamu Mali Yönetimi Sisteminde Kamu Harcamalarının Yüksek Denetimi" başlıklı tezi ile tamamladı.