

近现代中国政治与社会变迁

林家有 主编

晚清美籍税务司研究

——以粤海关为中心

◆ 李爱丽 著

A Study on the American Commissioners

天津古籍出版社

近现代中国
政治
与社会变迁

晚清美籍税务司研究

——以粤海关为中心

A Study on the American Commissioners

◆ 李爱丽
著

天津古籍出版社

图书在版编目(CIP)数据

晚清美籍税务司研究:以粤海关为中心/李爱丽著.
—天津:天津古籍出版社,2005.5
ISBN 7-80696-220-4

I.晚... II.李... III.海关—史料—研究—中国
—清后期 IV.F752.59

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 043260 号

晚清美籍税务司研究

——以粤海关为中心

李爱丽/著

出版人/刘文君

*

天津古籍出版社出版

(天津市西康路 35 号 邮编 300051)

天津新华印刷三厂印刷

全国新华书店经销

开本 787 × 1092 毫米 1/18 印张 17 插页 2 字数 220000

2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—2000

ISBN 7-80696-220-4

定 价:27.80 元

总序

“近现代中国政治与社会变迁”学术研究丛书是广州中山大学“985”研究课题的最终成果，重点是研究近现代中国政治与社会变迁的关系。

政治是一个涵义广泛、内容复杂的概念。本课题将政治作广义的论述，研究视野拓展到近现代中国的政治思想、政治制度和国际环境、对外关系，以及在此基础上的重要政治人物和重大政治事件，将政治与社会结合起来，考察政治与经济的关系、政治对教育和人才培养的影响、政治与社会的稳定和文明进步，政治与对外关系，尤其是对一些重要人物的政治态度和他们的治国理论、方针、手段造成的社会影响，做多角度、多层面的透视，试图用政治社会学的理论和方法就政治与社会的互动关系做新的探索，用社会的稳定、进步、发展和文明的程度来衡量与评论政治思想、主张和政治人物施政的正误。这是一种新的尝试。

近代中国政治是在半殖民地半封建社会政治架构下形成的。以资本帝国主义与封建主义、官僚资本主义作为一方，掌握中国的统治权；以广大的爱国、革命的人民大众和追求进步、追赶时代潮流的各种知识分子作为另一方。两方代表着中国的两种社会势力，反映近代中国的两种前途，他们的政治理念、思想，以及改革中国的主张制约着近代中国的发展路向。近代中国政治是考察近代中国社会转型的中





心内容和基础背景。现代中国的政治权力掌握在广大人民的手里,国家的权力中心是以中国共产党为核心的中央政府,国家集中力量发展经济、文化和教育,使中国社会迅速发展。以往中国近现代史在各方面的研究取得了丰硕成果和显著突破,但是也有不足,比如控制近现代中国社会转型的关键枢纽——政治变迁,对社会影响的研究较为薄弱,有更迫切研究的需要和更高的要求;研究重心有从社会各面向中心回归的发展趋势和从具体研究向整体把握提高的客观要求。既往的政治史研究,着重于讲阶级斗争和革命运动,单向性地解释政治变迁给社会造成的动荡和不安,对经济、文化、教育的影响,在一定程度上限制了近现代中国政治史研究领域的拓展和理论的提高。本课题把近现代中国政治与社会变迁的互动作为基本切入点,在既有微观研究的基础上,建立富于创见和有时代特征的宏观阐释系统,以观察视野的拓展和研究层面的深入为主导,通过宏观和微观相结合的研究和方法的创新,提升研究水平,开辟新的路径。

中国近现代政治史是中国近现代史研究的重要方面,从整体上看,过去的研究兼具成果数量多而缺陷严重的双重特点,可以进一步开发的空間仍然较大。我们中山大学在近现代中国政治思想、政治制度、政治人物和国际关系等方面的研究有良好的传统和优势,在孙中山与近现代中国政治等方面的研究走在国内外学术界的前列,讲求学术规范,长期以来形成求实求真的精神和相互协作的学术风气,在多个方面颇具潜力。参与“近现代中国政治与社会变迁”课题研究的有老一辈的教授、博士生导师,有博士后研究者,其余均是取得博士学位的博士,是一个老中青结合的研究班子,各人就其兴趣和研究所进行新探索;不少论著是他们的博士学位论文,曾获得答辩委员的良好评价,经过反复修改才拿出来出版示人的作品。他们围绕近现代中国政治与社会的关系,从不同视野和不同角度进行的专题研究各



有特色、各有专长,具有前瞻性和学术性。现在奉献给读者的“近现代中国政治与社会变迁”学术丛书,是他们辛勤劳动的成果,希望这些成果能对人们从新的角度理解政治与社会变迁的关系有所帮助与启迪。当然,我们更期望读者和学术界的批评和指正。

天津古籍出版社在得知我们所从事的研究工作之后,慨然应允,表示将以最快的速度 and 高质量组织出版这套丛书。我们除了对他们的大力支持表示衷心的感谢外,也对他们为出版学术著作、传播精神文明的精神表示我们崇高的敬意和钦佩。

林家有

2003年11月于广州

中山大学近代中国研究中心



目 录

绪论	1
第一章 美国与中国海关外籍税务司制度	19
第一节 美国与海关外籍税务司制度	19
第二节 晚清美籍税务司的选募和任职情况概述	36
第二章 美籍税务司与中国海关	47
第一节 美籍税务司对中国海关造册处的贡献	47
一、廷得尔时期(1874—1878):近代行政机构的初步建立	50
二、杜德维时期(1882—1887):各项行政事务的完善	57
三、马士时期(1904—1907):在规范化和学术化方向的发展	72
第二节 美籍税务司在粤海关的工作	102
一、海关业务:征税工作作风的形成与粤海关鸦片贸易的消长	104
二、海关事务:税务司是行政大总管	112
三、海务工作:见证广州航道事业的发展	116
四、当地事务:1894 年广东息借商款的深度考察	121
第三章 美籍税务司与中国参加美国博览会	137
第一节 1876 年费城博览会	141
第二节 1884 年新奥尔良棉花博览会	147
第三节 1893 年芝加哥博览会	153
第四节 1904 年圣路易斯博览会	161



第四章 美籍税务司与近代中外关系	173
第一节 美籍税务司在中外战争中的表现	176
一、中法战争中的吴得禄、马士与哈巴安	176
二、马士见证甲午战争后台湾地位的变化	191
三、八国联军侵华期间的津海关税务司杜德维	200
第二节 墨贤理在朝鲜(1885—1889)	208
一、墨贤理与朝鲜海关	212
二、墨贤理与袁世凯	231
三、墨贤理与其他在朝美国人	236
第三节 美籍税务司与中美文化交流	251
结语	258
一、美籍税务司来华的殖民背景	258
二、美籍税务司的职业活动对海关和中国近代化的作用	260
三、美籍税务司参与近代中外交往的特点	265
参考文献	271
附录	285
附录一:晚清美籍税务司任职情况一览表	285
附录二:1904年圣路易斯博览会中国展品获奖名单	288
后记	300



绪 论

缘 起

近代中美关系史研究，是我国近代中外关系研究领域里较为成熟的分支。按照习用的研究方向来划分，在政治外交关系、经济关系和文化关系等领域都取得了丰硕的成果。学术研究的繁荣当然是好事，但是，对于较晚进入这个领域的后学者而言，无疑增加了研究的难度。不要说在前人研究成果的基础上有所超越和创新，哪怕是对前人研究较为薄弱的环节进行合理和有价值的补充，也绝非易事。正是面对这样的情况，笔者在导师指导下完成了硕士学位论文——《美国与近代中国海关外籍税务司制度的建立，1853—1864》。其实，有关近代中国海关外籍税务司制度建立的情形，中外学者早已进行了全面的展示，只是大部分成果都强调英国人在其中的主导作用，兼及美国人的活动。笔者的论文则在既往研究成果的基础上，利用美国的外交文件档案，将美国人的活动和美国政府的看法系统地展示出来。如果说这篇硕士论文有什么创新点的话，那就是将过去研究中一个存在差异和分歧的问题做了澄清，后来，这一部分单独成文发表在国内的一份刊物上，成为笔者进一步从事学术研究的巨大鼓励^①。

^①参见拙作：《中美历史上的一次关税交涉——1854年美商欠税偿还案》。《中国社会经济史研究》2001年第3期。



有了这个基础,在“美国与海关”这个框架下,笔者选取了晚清海关的美籍税务司群体作为博士论文的课题,在继续中美关系史方向的研究的同时,进入海关史的研究领域。晚清海关的最大特点就是1854年开始,海关行政权就掌握在外国人手中,除了高高在上的英籍总税务司赫德(Robert Hart)之外,在陆续开放的40多个通商口岸的海关中,还有一批来自欧美和日本等国的税务司,学术界目前对这个为数众多的外籍职业群体关注不多,笔者试图先考察其中来自美国的税务司。本书是在博士论文的基础上充实完善而成,这项工作有幸得到了广东省教育厅人文社会科学研究青年项目的资助。

一、学术史回顾

中美关系史(含中外关系史)

人物研究是中美关系史研究的一个重要组成部分。暂且不论那些“××总统与美国对华政策”之类更应归于政治外交方向的论著,单就直接的中美关系史人物而言,可以分为到中国的美国人和到美国的中国人。

晚清时期去美国的中国人主要有驻美外交官、留学生、商人和人数最多的华人劳工。华工是最早进入学者研究领域的人物群体,早已成果倍出。赴美留学生和外交官在最近20多年来日益引起学术界的重视,无论是首位留美学生容闳,还是后来的留美幼童和庚款留学生,以及清政府历届驻美公使,都有质量上乘的学术著作和论文发表。

晚清时期到中国来的美国人,已经进入学者视野的,主要包括商人、外交官、军人和传教士等,既有人物群体的研究,也有个案的探讨。

以近年来方兴未艾的传教士研究为例,解放前的传教士研究基



本包含在教会史、各教派和差会记录各自的在华活动的范畴内,还不是专业的学术研究。解放初期,传教士作为帝国主义侵略中国的先头部队和帮凶,一度成为学术研究的禁区。20世纪70年代末以来,随着学术研究的复苏,传教士研究逐渐受到重视,从最初的传教士个案研究或某个特定时间段、特定地点的传教士研究发展到对整个晚清时期传教士的整体考察,对传教士的认识也从原来的侵略帮凶恢复到宗教传播者的本来面目,进而发展到涉及教育、翻译、新闻出版、医学等领域的中西文化的交流者,还有的学者从现代化的角度考察美国传教士在中国的文化教育活动,或者将传教士的宗教活动与世俗的政治与文教活动之间的关系进行深入的探讨,优秀的研究成果不断涌现。最近,一些著名传教士的回忆录和书信日记等也被译成中文出版发行^①。

再看美国驻华外交官以及军事人物,他们是美国政府在中国的代表,是晚清美国在华推行殖民政策的执行人,因而,在各种研究政治与外交事件的论著中,经常可以看到他们的事迹与言论,但也有一

①本段对传教士研究的回顾参考了吴义雄的著作:《在宗教与世俗之间——基督教新教传教士在华南沿海的早期活动研究》,广东教育出版社2000年版。吴著本身就是一部优秀的传教士研究著作。此外,将传教士与中西文化交流联系起来的重要论文有:陈绛:《林乐知与〈中国教会新报〉》,王维俭:《庚子年间的丁韪良》(两文皆出自《中美关系史论文集》(第二辑),重庆出版社1988年版),王维俭:《丁韪良与京师同文馆》(《中美关系史论丛》,复旦大学出版社1985年版)。梁碧莹:《美国传教士与近代中西文化交流》(《新的视野·中美关系史论文集》(第三辑),南京大学出版社1991年版),梁碧莹:《嘉约翰与西医学在中国的传播》(《美国与近现代中国》,中国社会科学出版社1996年版)。著作主要有:顾长声:《传教士与近代中国》,上海人民出版社1981年版,顾卫民:《传教士与近代中国社会》,上海人民出版社1996年版,王立新:《美国传教士与晚清中国现代化》,天津人民出版社1997年版。2004年,广西师范大学出版社出版了丁韪良的《花甲回忆》和卫斐列的《卫三畏生平与书信集》。



些专门的人物研究,例如对公使马沙利、蒲安臣,以及对帮助清政府镇压太平天国的洋枪队的华尔、白齐文等人的考察^①。

对美国来华商人的研究大多与美国对华贸易连在一起,或者是在一些研究美国洋行在华活动的论著中看到商人的活动,对商人个案的关注除了 1784 年“中国皇后”号上的大班山茂召(Samuel Shaw)之外几乎很少涉及。

由此可见,对于美国在华人物的研究,除了传教士群体之外,外交官和商人群体仍有开拓的空间。应该承认,美国人无论以何种方式、何种职业来到中国,都会对晚清的中美关系产生影响,所以,只要资料允许,应该尽可能地全面考察在华美国人。但是,有一个群体,却长期处在学者们的视野之外,这就是在晚清海关任职的美国人,暂且不论海关中的美国人的总数是多少^②,单是那些负责一个口岸全部海关工作的税务司和海关总税务司署下的行政机构的负责人,美国人就有 14 个,略少于晚清时期美国驻华公使的总数,但他们中的许多人,在华任职的时间大大超过公使的任职期。就拿那个以《中华帝国对外关系史》和《东印度公司对华贸易编年史》著称的美国学者马士(Hosea Ballou Morse)来说吧,这位哈佛大学的毕业生,从 1874 年毕业到 1907 年退休,全部职业生涯都在中国海关度过,成为学者完全

①黄嘉谟:《马沙利使华的活动》(台北:《“中央”研究院近代史研究所集刊》第 4 卷·上)。梁侃:《马沙利与上海海关》。《近代史研究》1988 年第 3 期。项立岭:《华尔、白齐文研究》。《中美关系史论从》,复旦大学出版社 1985 年版。王立诚:《蒲安臣使团与中国近代使节制度大发端》。《档案与历史》1990 年第 1 期。梁碧莹:《论蒲安臣的“合作”政策得以推行的因素》。《中山大学学报》1993 年第 1 期。潘一宁:《近代中国外交的演进和蒲安臣使团》。《美国与近现代中国》,中国社会科学出版社 1996 年版。

②本书初稿完成后,中国海关出版社 2004 年出版了孙修福主编的《中国近代海关高级职员年表》,此书将为海关各国人员的人数统计提供方便。



是他退休后的第二职业，而其职业生涯对其学术成就的正面影响是不言而喻的。这样一个群体，一直以来几乎没有得到中美关系史领域的学者的关注。

清政府里，有外国人的机构不止海关一处，其他如军事部门、盐业机构、洋务企业中也有外国人，他们统称为洋员。随着学术研究的深入，学术界在 20 世纪 90 年代初已开始关注洋员在中国的种种作用和影响，一些论文对本书的研究很有启发，例如丁长清《近代在华盐务洋员述论》（丁日初主编：《近代中国》第 2 辑，上海社会科学院出版社 1991 年版），陈绛《在华西人与中国早期近代化》（《近代史研究》1991 年第 2 期）等。陈绛的论文将晚清在华西人的情况进行了有启发性的分类，举凡外交官、传教士、海关洋员、海军军官、洋务企业中（铁路、招商局等）的技术人员、同文馆教习等等，对我们认识洋员群体很有帮助。张敏的论文《论晚清幕府中的“洋人”》（《史林》1993 年第 3 期）对比了各种在华外国人的活动范围，指出“除了海关税务司外，尚无人以局内人的身份出入于中国的官场”，这个说法很有道理。在那本名为《朋友·客人·同事：晚清的幕府制度》（中国社会科学出版社 2002 年版）的著作里，美国学者 K. E. 福尔索姆谈到了李鸿章幕下最重要的外籍幕僚就是海关的德籍税务司德瑾琳（G. Detring）。而德瑾琳下面，还有一些年轻的海关洋员，其中就有美籍税务司马士。

近代海关史

本文所指的中国海关，是指 1854 年由上海的江海关开始，1858 年《天津条约》后在全国通商口岸推广的外国人管理下的中国海关。因为外籍税务司的管理，加之它主要向外国商人征税，所以通称为“洋关”，是晚清中国半殖民地性质的突出表现。因其“国际官



厅”^①的性质和在晚清政治、经济和外交领域的显要位置，海关很早就引起了学术界的兴趣。1915年商务印书馆出版的黄序鹈编著的《海关通志》（上、下），可说是最早的全面介绍海关的著作，其中辟出专门的一章“海关洋员”介绍海关外籍员工的情况，对洋员的数量、国籍分布、职位高低、薪酬、升迁、休假和退休等情况做了具体的说明。

进入二三十年代，随着收回关税自主权运动的声浪，有关海关的著作和书籍大量出现，内容集中在海关制度的介绍和沿革考察，目的都是抨击海关的半殖民地性质，呼吁收回海关行政和制订税率税则的自主权，带有强烈的时政色彩。主要有杨德森的《中国海关制度沿革》（商务印书馆1925年版），贾士毅的《关税与国权》（商务印书馆1929年版），李时权的《中国关税问题》（商务印书馆1936年版），以及江恒源主编的《中国关税史料》（中华书局1931年版）。这一时期，外国学者的研究海关的著作也面世，日本学者高松柳一郎的《中国关税制度论》1927年由商务印书馆翻译出版。1938年，在中国海关任职的英国人魏尔特（S. F. Wright，海关洋员大多有固定的中文名字，后来我国学者在翻译他的著作时将他的名字译为莱特）出版了《中国关税沿革史》（此书原名 China's Struggle for Tariff Autonomy，解放前即有与原名相同的中译本，本文沿用解放后译本的名称）。这一时期，尚未对海关人物进行专门的研究。

解放后，文革前对海关的专门研究不多，但是，海关保留完好的档案材料逐渐成为近代史研究中诸多领域广泛使用的材料，尤其是对外贸易和财政金融等方面的研究。科学出版社和中华书局从1957

①目前看来，海关是“国际官厅”的说法最早出现在（日）高松柳一郎著，李达译：《中国关税制度论》，书中有一句：“在事实上则构成一种国际的官厅者也。”台湾文海出版社1972年版，第104页。



年到 1965 年出版了 10 辑(本)《帝国主义与中国海关资料丛编》,具有很高的学术价值。部分口岸的海关十年报告也在当地文史资料中翻译发表。姚贤镐主编的《中国近代对外贸易史,1840—1894》(共三册,中华书局 1962 年版)也较多地利用了海关文献。80 年代初,厦门大学的陈诗启教授开始在学术刊物上发表海关史研究的论文,开启了海关史研究的新时代,出现了一大批以海关制度沿革、关税与财政的关系为题的论文。1993 年,陈诗启的《中国近代海关史·晚清部分》(人民出版社)和戴一峰的《近代中国海关与中国财政》(厦门大学出版社)的出版,标志着海关史的研究达到了一个新的高度。1990 年前后几次海关史会议的举行,也推出了一批有质量的论文。与此相呼应的是海关资料的大量整理出版,上海、广州、厦门、重庆、珠海等地都以“社会经济概况”为题翻译出版了海关的贸易报告和十年报告。陈霞飞主编的九卷本巨制《中国海关密档·赫德金登干函电汇编》也在 90 年代上半期由中华书局陆续翻译出版。台湾也出版了一些海关史著作和资料,有赵淑敏女士的《中国海关史》(台湾“中央”文物供应社 1982 年版),1995 年台湾“财政部关税总局”编撰出版的《“中华民国”海关简史》,1997 年,黄复三等人主编的《清末台湾海关历年资料(1867—1895)》由台湾“中央”研究院台湾史所筹备处出版。

在这样一个海关史研究和资料整理的“井喷”时期,对海关人物的研究也开始出现,并非常地集中于对英籍总税务司赫德的研究。虽然,在上述任何一本海关史的论著中,赫德都是最重要的人物,但还有一些有关赫德的专著、译著和传记:汪敬虞的《赫德与近代中西关系》(人民出版社 1987 年版),魏尔特的《赫德与中国海关》(该书英文本 1950 年在英国出版,中译本厦门大学出版社 1993 年版),卢汉超的《赫德传》(上海人民出版社 1986 年版),王宏斌的《赫德爵士传》(文化艺术出版社 2000 年版)等。有关赫德的论文则不胜枚举,各有



其学术价值,值得一提的是美国学者司马富(Richard J. Smith)的论文《赫德与中国早期近代化》(《近代史研究》1989年第6期)。对海关其他人物的研究主要有:加拿大学者葛松(J. J. Gerson)的著作《李泰国与中英关系》(英文全本1967年在英国出版,1972年哈佛大学出版了缩本,中译本根据缩本译出,厦门大学出版社1991年出版),张寄谦的论文《金登干与中国海关》(《近代史研究》1989年第3期),唐启华的论文《北洋政府时期海关总税务司安格联之初步研究》(台北《“中央”研究院近代史所研究集刊》第24期下册,1995年),叶凤美的论文《梅乐和与中国海关》(香港中文大学崇基学院1997年出版《中国海关史论文集》)等。海关人物研究明显集中在几位总税务司身上。

海外的海关人物传记主要有裴丽珠的《赫德爵士》(Juliet Bre-don, Sir Robert Hart, London, Hutchison & Co. 1909.),坎贝尔的《金登干传》(R. R. Campbell, James Duncan Campbell - A Memory by his son, Cambridge, 1970.)。

目前看来,将研究的视野向下深入,探寻总税务司下面各个国家的税务司在华职业经历和人生经历,显然是将海关史研究推向纵深的道路之一。在所有上述论著中,虽然不时出现相关税务司的名字,但只是顺带提到的配角而已。选择美籍税务司群体作为研究对象,就是尝试将税务司的活动与他们在中国留下的烙印凸现出来^①。

美国的相关学术研究

在此将美国的相关学术研究单独列出,有特别的意义。学术界普

①本书完稿之际,连心豪著《中国海关与对外贸易》由岳麓书社2004年出版,其中《中国近代海关史研究巡礼》一文是目前所见最详细的海关史研究学术史回顾,笔者略有参考,因侧重点不同,本书的回顾与其内容稍有不同。



遍认为,马士的《中华帝国对外关系史》(1910年第一卷、1918年第二、三卷出版)标志着海外的汉学研究向中国研究转变,开创了所谓的“通商口岸史学”或“蓝皮书史学”。在这部著作里,作者“强调的是‘对外的战争与条约,外国人在中国做了哪些事’”^①。该书依据的材料除英国外交文件之外,还大量引用了海关总税务司赫德与各地税务司的往来函件,对作者本人供职多年的海关有一定的介绍。接着,著名学者费正清发展了对中国海关史的研究。

1931年,费正清以论文《上海外籍税务司监督制的起源,1850—1854》(The Origin of the Foreign Inspectorate at Shanghai, 1850 - 1854)获得了牛津大学的学士学位,1936年,又以论文《中华帝国海关的起源,1850—1858》(The Origins of the Chinese Imperial Maritime Customs Service, 1850 - 1858)获得了牛津大学的博士学位^②。1953年,在两篇论文基础上扩展而成的《中国沿海贸易与外交:1842—1854年条约口岸的开放》(Trade and Diplomacy on the China Coast: the opening of the treaty ports, 1842 - 1854)由哈佛大学出版^③。但是,在20世纪五六十年代主持哈佛大学东亚研究中心期间,费正清和众多费门弟子虽

① (美)柯文著,林同奇译:《在中国发现历史——中国中心观在美国的兴起》,中华书局1989年版,第86页。

② J. K. Fairbank: *Trade and Diplomacy on the China Coast: the opening of the treaty ports, 1842 - 1854*. Stanford University Press, 1969. Author's Preface to the Stanford Edition, p. viii.

③ 费正清以研究海关进入学术界,受马士影响极大,费正清称马士为:精神上的父亲(甚至是祖父)。参见(美)费正清著,陆惠勤等译:《费正清对华回忆录》,知识出版社1991年版,第22页。