

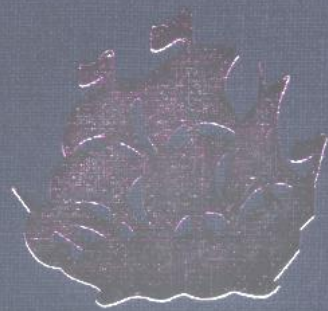
---

# 中国近代 海关史

晚清部分

---

陈诗启著



人民出版社

F752.95  
1

07629

# 中国近代海关史

(晚清部分)

陈诗启著

人民出版社

中国近代海关史(晚清部分)  
ZHONGGUO JINDAI HAIGUNSHI  
WANQING BUFEN  
陈诗启著

人民出版社出版发行 新华书店经销

北京新华印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 19.125印张 450,000字

1993年7月第1版 1993年7月北京第1次印刷

印数 0,001—3,000

ISBN 7-01-001491-4/K·364 定价 17.00元

## 序 言

本书所称的近代中国海关,主要是指外籍税务司管理下的中国海关,兼及洋员接管前清朝官员管理下的海关。

外籍税务司管理的中国海关,是在西方资本主义阔步前进、特别是英国维多利亚女王在全球建立大英帝国时代产生的。那时,中国还处于落后、闭塞的封建时代,闭关锁国的政策,把自己的国家远远抛在西方资本主义世界后面。资本主义强大的生产力突破了国家界限,摧毁了落后国家脆弱的经济基础,打破了民族的闭塞隔阂状态。它们的生产和消费,一步步地被卷进资本主义世界市场的漩涡。落后国家,虽自甘孤立,却孤立不了;虽欲自主,却自主不了,终于被沦为殖民地或半殖民地。落后的国家民族,虽因此而伤心落泪,甚至奋起抗争,但因落后,无法挽救,徒叹奈何。

中国正是在这样的潮流中沦为半殖民地的。中国的落后,远不能满足列强发展资本主义的要求。因此,资本主义国家不论是它们的政府或工商业者,都要求清政府甚至自行在中国尽快地行驶汽船、开办工厂、开采矿产、修建铁路,以便顺畅地运输商品、原料,加速资本积累,壮大本国的经济力量。所以随着世界市场的建立,近代化的交通工具、生产工具和生产技术,都输了进来,资本主义的精神文化也被带了进来。

资本主义国家入侵中国,破坏了中国自给自足的自然经济,但也促进了商品生产的发展,促进了沿海、沿江地区资本主义生产的

发展。但是，因为资本主义列强企图在中国建立自己的经济体系，倾销商品，搜购原料，壮大自己的经济力量，势必排挤、打击中国的民族经济，从而阻遏了中国社会的发展。

中国近代的海关，一方面是作为资本主义因素出现在中国的，这就不可避免地带进了资本主义的新事物；另一方面，也是主导方面，它是作为维护、发展列强经济的工具，因而也就不可避免地阻碍了中国社会的发展。总税务司赫德，曾就条约与海关的关系论述海关的作用。他说，条约“总是制定者从外国立场出发强迫签订的。因此，极端重视的首先是要求外部(国)贸易的发展，而不是发挥〔中国〕内部的潜在能力”；根据条约而建立的海关外籍税务司制度，是“为使贸易按照规定的方式进行，为使中国人按照条约规定强加于他们的贸易方向行动。”<sup>①</sup>这是海关开办时的情况，其后，海关被建成英国对华关系的基石，这就在更广泛的范围维护和发展了列强特别是英国在华的经济利益。

由于海关一开始就和清朝最高统治者——满族统治者结合在一起，满族统治者企图依靠海关加强它的统治，而海关又企图建成英国对华关系的基石，所以海关势力得以乘机渗透进中国政治、经济、文化、甚至军事各个领域。这样，它的业务越广泛、权力越大，对中国的危害性就越显著，它的本质也因而越来越暴露。因此，当民族意识高涨，民主革命兴起时，它便成为革命的打击对象。

由于海关渗透到近代中国社会的各个领域，所以它的业务非常庞杂。它以征收对外贸易关税、监督对外贸易为核心，兼办港务、航政、气象、检疫、引水、灯塔、浮标等海事业务，还经办外债、内债、赔款及以邮政为主的洋务，从事大量的业余外交活动。海关经办的业务和活动，牵涉到近代中国财政史、对外贸易史、港务史、洋务

---

<sup>①</sup> 1864年赫德呈递英国议会《关于中国洋关创办备忘录》，全文刊载于《中国近代海关历史文件汇编》(参阅附录一“主要征引书目介绍”第1条，第172—194页)。

史、外交史以及中外关系史等专门学科,它对中国近代社会有着广泛的影响和作用。深入地探讨中国近代海关的起源、发展、活动及其对近代中国社会的影响和作用,不但可以丰富有关学科的内容,而且可以充实、扩大整个中国近代史,加深对近代社会性质的认识。

如何看待一个如此庞杂的行政机构,这是一个关于如何对待历史研究的态度问题。我们认为,从事历史研究,最起码的态度应是忠实地依据历史资料,从历史事实出发进行探讨;其次是把历史事件放在特定的历史条件中加以辩证的分析;第三,要用全面观点去考察问题。这看来是老生常谈,但在长期“左”的思潮的深刻影响未尽消除的情况下,不能不老调重谈,以免重蹈覆辙。我们正是乘着这种态度,从事本书的撰写的。

中国近代海关史的研究,是在辛亥革命后继起的民主革命时代兴起的。1917年,孙中山在广州集结革命力量,发动反对北洋军阀破坏宪法的护法运动,接着爆发了反帝反封建的五四运动。到了1924年,在广州革命政府领导下,掀起了北伐大革命。当时,全国民族意识高涨,知识分子和海关华员为了配合收回关税自主权、收回海关的斗争,他们比较集中地撰写了一批揭露海关阴暗面的专著和论文。这些论著,对于当时的反帝运动起到了宣传鼓动的作用,激发了人民的爱国情绪,其功绩是不可磨灭的。但是因为当时海关档案还在外籍税务司严密封锁之下,海关制度不许外人研究,所以这些论著还不可能进行系统、全面的论述。尽管如此,它们却为后来的研究奠定了基础。

1928年,大革命转入低潮,海关史的研究气氛,随着社会矛盾的转化而渐趋沉寂,前后几达30年之久。

到了50年代后期,中国政治发生了重大变化,中国近代经济史资料丛刊编委会和海关总署研究室才编译了10种《帝国主义与

中国海关》丛书，从海关密档中辑译出了大量有关外交史和中外关系史的资料。这些资料，揭出了中国海关大量的业余外交活动和中外关系的历史事实，为近代海关史的研究提供了极其珍贵的资料；但是这套丛书的出版，并没有引起学术界应有的重视。从此以后，社会逐渐进入动荡不安，中国海关史的研究，又度过了沉寂的 10 年。

我对中国近代海关史的研究是开始于 70 年代。我在厦门大学担任中国近代史教学的时候（60 年代以前），对于中国近代海关问题就颇感兴趣；但因教学任务繁重，缺乏研究条件，无从着手。从 1966 年下半年开始，全国进入“文革”浩劫时代，研究工作停顿。直到 1979 年，我终于结束了众所周知的长期的知识分子改造生活，开始走出学校，访问了厦门海关。关长张震大力支持我的工作，吩咐经办人员给我查阅、借用档案的便利。在此谨向张关长和厦门海关档案室的无私援助，致以谢忱。

中国近代海关史内容如此庞杂，海关档案浩如烟海，要全面完成这项研究任务，绝非个人能力所能办到的。因此，培养一批青年的研究力量，是当务之急。于是，我于 1985 年开始招收中国近代海关史研究生；为了进行分工合作的系统研究，我还有设置中国海关史研究机构的构想。

就在这一年（1985 年），中国海关学会在北京酝酿成立。我希望厦门大学和 中国海关学会合办中国海关史研究中心。这个主意得到厦大辜联崑副校长的首肯。于是，我奔走于京、厦两地，终得学会领导的同意，并提供经费和人员。这样，中国海关史研究中心便于 1985 年 11 月在厦门大学正式成立。研究中心成立五六年来，撰写论文 60 余篇，大多在全国性刊物发表；还出版了专著 3 部、外国著作译本一部（另一部已在排印中）。

研究中心顾问、厦门海关秦惠中关长，对于中心的研究工作备

极关怀,提供了查阅使用厦门海关档案的诸多方便。本书的撰写,受惠特多,在此特致谢忱。

鉴于中国近代海关是在外籍税务司管理之下,又和外国的政治、经济、文化紧密联系,英、美等国外交档案保存了大量有关中国海关的档案资料;随着海关外籍人员的返国,还有许多私人信件、日记等分散各国,而各国学者研究中国海关史和海关人物的也不乏其人。因此,有必要在国际范围内交流各国有关的研究资料、研究成果和不同观点,求同存异,共同促进,才能推进这门学科的全面发展,因有举办国际学术研究的设想。

香港大学王赓武校长,热心扶掖学术研究工作,慨然承诺由该校历史系和亚洲研究中心联合举办第一次中国海关史国际学术研讨会,以资倡导。研讨会于1988年11月在香港大学举行。参加的有美国、日本、加拿大、中国以及香港、台湾的学者30多人,提交论文29篇。1990年8月,由中国海关史研究中心、《历史研究》编辑部、《近代史研究》编辑部、中山大学历史系、广东社会科学院历史研究所联合举办的第二次中国海关史国际学术研讨会在厦门大学举行。出席的各国学者46人,提交论文32篇。通过两次国际学术研讨会,海关史一些基本问题,经过反复讨论,深受启发,获益良多;研讨会的大量论文,为本书的撰写提供了许多研究成果。

中国海关史研究,还有一支不可忽视的力量,这就是在中国海关学会领导下全国各海关都成立了编写关志办公室,拥有数百人的编撰队伍。在他们辛勤努力之下,各关大多写出了关志初稿、定稿,有的已经出版了。已知印行和出版的有:中国海关学会编的《海关职工革命斗争史文集》,九龙海关的《九龙海关百年大事记》、《九龙海关简志》,汕头海关的《汕头海关志》、《潮海关史料汇编》,福州海关的《福州海关志》;《厦门海关志》是一部较为完整的海关志,即将出版。此外,中国海关学会编辑的《海关研究》、中国海关杂志社



编辑部编辑的《人民海关》(后改《中国海关》)也发表了不少有关论文。以上这些成果丰富了中国海关史研究的内容。

有些专家学者最近著译出版的书籍,如陈霞飞编审主编的《中国海关密档》(I、II)、汤象龙教授编著的《中国近代海关税收和分配统计》、汪敬虞教授著的《赫德与近代中西关系》、叶松年教授著的《中国近代海关税则史》,都是很有价值的译著。此外,林仁川教授著的《福建对外贸易和海关》、蔡渭洲副教授著的《中国海关简史》,也都是难得的著作。

本书是在以上的研究形势下撰写的。大量新的研究成果充实了本书的内容,填补了不足之处,增添了本书的光彩。

本书在撰写过程中,承中国海关学会朱剑白、宿世芳两位会长,江西大学名誉校长、我的老师谷霁光教授,厦门大学副校长郑学檬教授,中国社会科学院近代史研究所王庆成教授,西南财经大学汤象龙教授,人民出版社编辑部王能雄同志等给予关怀、鼓励和鞭策;福建师范大学林振盛副教授、厦门大学教师阅览室石翠金同志在我极端困难的情况下帮助我借阅书籍,给予查阅资料的方便;人民出版社编辑部的定期发稿,对我的写作起了督促作用;中国海关学会特予大量的经费资助,在此敬致衷心谢忱!

研究中心薛鹏志同志协助我处理大量的注释,戴一峰副教授提供有关资料,吴亚敏关务监督提供部分译稿;80高龄的康维屏同志,冒着酷暑为我誊清了凌乱的稿件,在此一并致谢。

在这里,我也不会忘记,在生活条件极端困难境况下,黄美德同志不辞劳苦地带领全家大小为本书的撰写做好了大量的准备工作;没有这些工作,我不能想象在今天能够完成这个部分的任务,特书此以为留念。

本书只是把20年来积累的资料,加以系统整理,写出个轮廓,为今后学术界的深入研究,提供一点微薄基础;至于内容的缺漏、

错误和不当之处,在所难免。敬请学术界和海关界同志不吝斧正,以匡不逮。

本书是中国近代海关史的晚清部分,我们还准备以一两年时间撰写民国部分。我还有一定的精力,希望向着既定标竿继续前进。

1992年7月31日于中国海关史研究中心

# 目 录

|  |    |
|--|----|
| 序 言  | 1  |
| 第一章 西方资本主义势力的入侵和英美法驻沪领事<br>夺取江海关夷税征收权的酝酿       | 1  |
| 第一节 五口通商和海关夷税的开征                               | 1  |
| 第二节 英国重建在华贸易秩序的失败及其终止保障中国关<br>税征收的干预           | 6  |
| 第三节 上海小刀会起义期间江海关行政的停顿和英美法驻<br>沪领事夺取江海关夷税征收权的酝酿 | 14 |
| 第二章 英美法税务管理委员会接管江海关夷税征收<br>权和海关作为英国对华关系基石的实践   | 25 |
| 第一节 上海会议关于组织税务管理委员会的决定及其实施                     | 25 |
| 第二节 夷税开征后关税行政的变化和税务管理委员会时代<br>的海关行政            | 34 |
| 第三节 英国侵华政策的转变和海关作为英国对华关系基石<br>的实践              | 39 |
| 第三章 《通商章程善后条约：海关税则》的签订和海<br>关外籍税务司制度的初建        | 51 |
| 第一节 《通商章程善后条约：海关税则》关于海关行政问题<br>的规定             | 51 |
| 第二节 两江总督兼任各口通商大臣和李泰国受命为海关总                     |    |

DI67/06

|     |                                   |     |
|-----|-----------------------------------|-----|
|     | 税务司                               | 56  |
| 第三节 | 海关外籍税务司制度的筹建                      | 62  |
| 第四节 | 粤海、潮海新关的开办和赫德的崭露头角                | 69  |
| 第四章 | 总理衙门统辖海关和外籍税务司制度的确立               | 75  |
| 第一节 | 总理衙门的设立及其统辖海关                     | 75  |
| 第二节 | 赫德和总理衙门联系的建立及其受命署理总税务司            | 80  |
| 第三节 | 各口海关陆续开办和长江设关征税问题                 | 84  |
| 第四节 | 全国海关行政的统一                         | 97  |
| 第五节 | 关于海关外籍税务司制度的反对和支持                 | 102 |
| 第五章 | 英国夺取清政府水师船队管辖权的阴谋和李泰国的革职与赫德继任总税务司 | 112 |
| 第一节 | 太平军席卷江南和总理衙门议购新式船炮                | 112 |
| 第二节 | 李泰国在英国购船募员的活动及其和阿思本签订的十三条合同       | 115 |
| 第三节 | 李泰国和总理衙门的激烈争吵与英国篡夺船队管辖权阴谋的败露      | 124 |
| 第四节 | 李泰国的革职和赫德实授总税务司                   | 131 |
| 第五节 | 全国形势的转变和总税务司奉命迁驻北京                | 140 |
| 第六章 | 近代中国海关的异态                         | 144 |
| 第一节 | 特异的 中国海关及其“国际性”                   | 144 |
| 第二节 | 洋员对华员的绝对统治和关员特殊化                  | 152 |
| 第三节 | 包罗万象的海关行政                         | 158 |
| 第七章 | 海关的行政组织                           | 166 |
| 第一节 | 总税务司署的设立及其发展                      | 166 |
| 第二节 | 总税务司署船钞部门的设置                      | 171 |
| 第三节 | 各口海关的组织和海关监督的架空                   | 179 |
| 第八章 | 海关的人事制度和财务管理                      | 190 |
| 第一节 | 《中国海关管理章程》的公布及其基本内容               | 190 |
| 第二节 | 海关人事管理工作的充实                       | 199 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 第三节  | 海关经费及其管理 .....                                     | 203 |
| 第九章  | 海关关税及其作用和使用分配问题 .....                              | 210 |
| 第一节  | 片面协定税则的规定和进出口货物值百抽五税率的确<br>问题 .....                | 210 |
| 第二节  | 百弊丛生的子口税 .....                                     | 214 |
| 第三节  | 复进口税的确定和沿海贸易权的丧失 .....                             | 217 |
| 第四节  | 船钞(吨税)和洋药税厘征收问题 .....                              | 227 |
| 第五节  | 海关关税的增长、作用及其使用分配问题 .....                           | 232 |
| 第十章  | 关于海关违章处分、引水和洋员管辖权问题的<br>争议 .....                   | 238 |
| 第一节  | 外商严重的走私偷漏及其处分管辖权问题的争议 .....                        | 238 |
| 第二节  | 中外会讯违章案件的酝酿和会讯办法在上海的试行 .....                       | 245 |
| 第三节  | 会讯章程的制定和中国海关违章处分管辖权的丧失 .....                       | 248 |
| 第四节  | 关于引水管辖权问题的争议 .....                                 | 256 |
| 第五节  | 海关洋员法律管辖权问题 .....                                  | 265 |
| 第十一章 | 总税务司赫德和洋务 .....                                    | 269 |
| 第一节  | 英国关于在华开办洋务问题的争议和总税务司《中<br>国问题纪略》的发表 .....          | 269 |
| 第二节  | 总税务司洋务活动的发轫——《局外旁观论》的呈递 .....                      | 275 |
| 第三节  | 总税务司经办的洋务 .....                                    | 280 |
| 第四节  | 总税务司经办的洋务的评价 .....                                 | 298 |
| 第十二章 | 总税务司争夺粤海常关权力和九龙、拱北海<br>关的设立 .....                  | 306 |
| 第一节  | 以港、澳为基地的鸦片走私浪潮和常关税厂的设立 .....                       | 306 |
| 第二节  | 澳门小马骝洲税厂的设立和香港殖民当局的反对叫嚣 .....                      | 310 |
| 第三节  | 《烟台条约》及其《续增专条》关于鸦片税厘并征的规<br>定和总税务司赴港谈判鸦片管制问题 ..... | 314 |
| 第四节  | 总税务司赴澳门会商管制鸦片问题和葡萄牙的“永据”<br>澳门 .....               | 318 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 第五节  | 各省大吏反对海关侵夺常关权力和九龙、拱北两关的设立 .....                 | 326 |
| 第十三章 | 总税务司赫德的业余外交活动 .....                             | 332 |
| 第一节  | 海关洋员介入清政府的外交领域和总税务司业余外交渠道的建立 .....              | 332 |
| 第二节  | 总税务司业余外交的概况和 19 世纪 70 年代的业余外交活动 .....           | 336 |
| 第三节  | 中法战争期间总税务司争夺控制中法谈判的活动 .....                     | 342 |
| 第四节  | 总税务司争夺总管朝鲜海关及其在中日战争中的业余外交活动 .....               | 350 |
| 第五节  | 总税务司的业余外交加深了中国的半殖民地化 .....                      | 359 |
| 第十四章 | 民族危机严重时期海关在列强争夺中国权益中的活动和作用 .....                | 368 |
| 第一节  | 民族危机的步步深入和总税务司与俄法争夺三大借款的激烈斗争 .....              | 368 |
| 第二节  | 俄法和英国争夺海关总税务司职位的尖锐化 .....                       | 382 |
| 第三节  | 税务司贺璧理的“英俄分治中国论”和门户开放政策的促成 .....                | 391 |
| 第十五章 | 总税务司总司全国邮政与边关、租借地海关的设置和海关为外商及其自身争夺在华权益的活动 ..... | 399 |
| 第一节  | 上谕总税务司总司全国邮政 .....                              | 399 |
| 第二节  | 边关、租借地海关的设置 .....                               | 401 |
| 第三节  | 海关与内河开放 .....                                   | 411 |
| 第四节  | 海关为外商及其自身争夺在华权益的活动 .....                        | 415 |
| 第十六章 | 义和团运动和修订商约期间海关权势的空前扩展和海关帝国主义本质的充分暴露 .....       | 425 |
| 第一节  | 义和团围攻使馆、焚炬总税务司署和长江下游税务司与“东南互保” .....            | 425 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 第二节    | 八国联军占领北京和赫德关于处理义和团事件的广泛建议 .....           | 430 |
| 第三节    | 总税务司完全掌握清政府的外交谈判及其在赔款谈判中的主导作用 .....       | 441 |
| 第四节    | 海关接管通商口岸的常关 .....                         | 446 |
| 第五节    | 各国商约的修订和修改税则与裁厘加税问题 .....                 | 453 |
| 第六节    | 海关和黄浦江浚治权力的争夺 .....                       | 467 |
| 第十七章   | 税务处的设立和海关隶属关系的改变 .....                    | 475 |
| 第一节    | 海关与官民矛盾的急剧发展和税务大臣统辖海关 .....               | 475 |
| 第二节    | 各国的反应和总税务司的态度 .....                       | 490 |
| 第三节    | 税务处的设立和海关发展趋势的转变 .....                    | 495 |
| 第十八章   | 东北海关的“俄罗斯化”，海关查禁洋药的任务与中港《关务协定草案》的订立 ..... | 504 |
| 第一节    | 俄军占领中国东北地区 and 东北海关的“俄罗斯化” .....          | 504 |
| 第二节    | 东北的开埠设关和大连租借地海关的开办 .....                  | 508 |
| 第三节    | 海关征收土药统税和查禁洋药的任务 .....                    | 512 |
| 第四节    | 九龙关税务司和中港《关务协定草案》的订立 .....                | 516 |
| 第十九章   | 总税务司赫德的日暮途穷 .....                         | 519 |
| 第一节    | 赫德晚年对海关的迂腐统治及其请假回英 .....                  | 519 |
| 第二节    | 反对赫德的浪潮和赫德统治的没落 .....                     | 525 |
| 第三节    | 赫德的死亡和安格联继任总税务司 .....                     | 530 |
| 附    录 | .....                                     | 534 |
| 一      | 主要征引书目介绍 .....                            | 534 |
| 二      | 海关募用外国人帮办税务章程 .....                       | 545 |
| 三      | 总税务司通札 1864 年第 8 号 .....                  | 550 |
| 四      | 会讯船货入官章程 .....                            | 560 |
| 五      | 引水章程专条 .....                              | 563 |
| 六      | 光绪二十八年正月十三日赫德申呈外务部 .....                  | 567 |
| 七      | 税务处译总税务司第 1369 号通札稿 .....                 | 571 |

|    |                            |     |
|----|----------------------------|-----|
| 八  | 总税务司申呈税务处文关字第 39 号         | 572 |
| 九  | 总税务司通札第 1535 号             | 579 |
| 十  | 总税务司光绪三十四年三月二十日申呈税务处文      | 585 |
| 十一 | 1875—1910 年新关人员统计表         | 586 |
| 十二 | 1861—1910 年全国海关历年各项税收统计总表  | 594 |
| 十三 | 1861—1910 年全国各海关历年税收分配统计总表 | 600 |



# 第一章 西方资本主义势力的人侵和 英美法驻沪领事夺取江海关 夷税征收权的酝酿

## 第一节 五口通商和海关夷税的开征

1840年英国发动的鸦片战争，以清政府的失败而告终。英国迫使清政府签订《江宁条约》等几个不平等条约；之后，法国、美国相继而来，胁迫清政府签订类似内容的条约。从此，中国开始沦为列强争夺的半殖民地。英、美、法等国为了开拓市场，扩大在华的通商贸易，在《江宁条约》及其随后的各项条约中，强制清政府出让各种通商贸易特权，另建通商贸易秩序。

根据《江宁条约》规定开辟的广州、厦门、福州、宁波、上海五个通商口岸，原来就有海关的设置。康熙二十三年（1684），清朝平定台湾的反清政权，次年（1685）宣布开放海禁，设闽海关、粤海关（海关监督于1685年到达广州，此为粤海关实际设立时间）；康熙二十四年（1685），又设立江海关和浙海关。粤海关设广州、江海关设上海、浙海关设宁波<sup>①</sup>；至于闽海关早期可能设在福州或厦门。《厦门志》载，台湾平定后，施琅（泉州人）请设海关，“康熙二十三年设立，派户部司官一员榷闽海关税务”<sup>②</sup>。《鹭江志》记载较详，“闽海关旧

① 参阅彭泽益：《清初四榷关地点和贸易的考察》，《社会科学战线》1984年第3期。

② 道光十八年纂修：《厦门志》卷2，分域略，官署，页50。