

清末民初亚东关 税务司研究

藏 历 史 研 究 丛 书

梁俊艳 著

中国藏学出版社

丛书主编○张云

清末民初亚东关 税务司研究

西藏历史研究丛书



中国藏学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

清末民初亚东关税务司研究/梁俊艳著. —北京: 中国藏学出版社, 2017. 6

ISBN 978 - 7 - 80253 - 986 - 0

I. ①清… II. ①梁… III. ①海关 - 史料 - 中国 - 近代
IV. ①F752. 59

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 151041 号

清末民初亚东关税务司研究

梁俊艳 著

出版发行	中国藏学出版社
印 刷	中国电影出版社印刷厂
印 次	2017 年 7 月第 1 版第 1 次印刷
开 本	787 × 1092 毫米 1/16
印 张	21. 5
字 数	310 千字
书 号	ISBN 978 - 7 - 80253 - 986 - 0/F · 42
定 价	42.00 元

图书若有质量问题, 请与本社联系

E-mail: dfhw64892902@126. com 电话: 010 - 64892902

版权所有 侵权必究

《西藏历史研究丛书》总序

张云

西藏地方历史是中国历史的重要组成部分。中国是一个统一多民族国家，中国的历史文化是由生活在中国境内不同地区、不同民族的历史文化构成的，居住在中国境内西藏地方的藏族和其他民族形成发展的历史都是中国历史的一部分，不可分割。中原王朝的历史有兴有衰、有分有合，中国边疆地区、民族地区的历史发展同样有兴有衰、有分有合，但和而不同，分而不离，历史延续不止，文明从未中断，并在大一统的政治思想理念和制度文化的引导下不断向前发展，这是中国历史的一个发展规律。元朝以来的历代中央政府对西藏地方实施有效行政管辖，已有七百多年的历史，无论是民族分裂主义分子的种族主义喧嚣，还是西方某些“学者”所谓“一个民族一个国家”的伪命题鼓噪，都无法动摇或者改变这铁的史实。

西藏历史是西藏地方各族人民共同开发西藏高原、建设边疆、促进社会进步的灿烂篇章。它反映着西藏地方藏族和其他各族人民世代生产、生活、繁衍的历史足迹，也展现着他们敬畏自然、敬畏神灵、乐观豁达的天性。同时，也展示着近代以来西藏地方各族人民共同经受磨难，同力抵御外来入侵与欺辱的不屈意志，以及20世纪中叶以来西藏和平解放、民主改革、改革开放、走向文明进步的辉煌历程。

西藏地方历史是一部藏族与汉族及其他兄弟民族交往交流交融史。藏族及生活在青藏高原的各民族都是由生活在青藏高原及周边地区的许多民族在漫长的交往交流交融中形成的，藏族与众多民族存在

血缘、语言和文化上的紧密联系。西藏地区与中原地区政治上归属一个中国、经济上相互依存、宗教上相互交流、文化上相互吸收借鉴，藏族与蒙古族、满族，以及中国西南、西北地区各兄弟民族的密切联系，早已形成你中有我、我中有你、水乳交融的局面。既值得珍惜、值得研究，更值得发扬光大。

历史时期，西藏地区与中国周边地区国家人民，特别是南亚地区人民有着悠久交往的历史，相互学习，文明互鉴为西藏地方文化的发展注入了活力，增添了多种元素。

研究西藏地方历史最丰富的资料是中国各民族的文献资料，首先是藏文资料和汉文资料、蒙古文和满文等文字资料。其次是文物考古资料。此外是近代以来西方传教士、探险家、旅行者撰写的有关资料，以及直接参与殖民中国的英国和俄国积累、收藏的档案资料，相关人士撰写的涉藏自然风物、人文风俗、历史宗教资料等。

西藏历史研究是藏学研究的一门基础学科，用事实和史料说话，坚持实事求是历史研究最基本的原则，还原历史真相、考察历史内涵、探寻历史发展规律，是历史研究者不断追求的境界。毋庸讳言，西藏历史研究还面临不少的机遇和挑战，发掘利用丰富的藏文资料，特别是藏文档案文献资料任重道远。对于西藏古代历史而言，如何拨开宗教神学的迷雾，考证辨伪，获得历史原委是关键；对于近代西藏历史而言，如何消除西方侵略者的殖民史观和在侵略者培植下出现的分裂史观余毒，正本清源，明辨是非是核心。

本套丛书旨在展现本部门近年来西藏历史研究领域的最新研究成果，既有贯通性的沿革史考察，也有聚焦某个领域的专题性研究，既有对档案史料的分析挖掘，也有对某些重大理论问题的探索思考，不求周全圆满，力求有所创新，刍荛之见，不敢自专，错谬之处，愿闻教诲，是为序。

2017年4月7日

目 录

《西藏历史研究丛书》总序	张云 (1)
绪论:研究综述	(1)
一、国外研究概况	(2)
(一) 国外中国近代海关史的主要研究成果	(2)
(二) 国外对亚东关的研究	(5)
二、国内研究概况	(9)
(一) 中国近代海关史研究简要回顾	(9)
(二) 亚东关研究	(14)
第一章 亚东关的开埠	(18)
第一节 中国近代海关发展概述	(18)
一、总税务司署的设立及其发展	(19)
二、各口海关的组织和海关监督的架空	(22)
三、海关的人事制度和财务管理	(24)
第二节 亚东的自然与历史简况	(29)
一、亚东自然地理	(29)
二、亚东历史回顾	(32)
第三节 亚东关开设的背景和原因	(36)
一、英国第一次侵藏	(37)
二、《中英会议藏印条约》	(42)

三、《中英会议藏印续约》的签订	(50)
第四节 开设亚东关	(58)
一、亚东关的设立	(58)
二、亚东关机构和人员	(59)
三、人事管理与薪俸待遇	(62)
四、亚东关贸易概况	(64)
第五节 亚东关不征税的原因及影响	(68)
一、清代西藏税收制度	(68)
二、五年不征税的原因	(70)
三、五年限满后仍不征税的原因	(72)
四、除藏印贸易之外亚东关的征税情况	(72)
五、亚东关不征税造成的影响	(75)
第二章 清廷对亚东关的管理	(78)
第一节 亚东设防:清廷开始从战略上重视亚东	(78)
一、开关前的筹谋,赫德大权在握	(78)
二、发布开关告示,亚东正式开关	(80)
三、派兵驻防	(82)
第二节 靖西同知与海关监督	(84)
一、设立靖西关及靖西同知	(84)
二、历任靖西同知和海关监督	(86)
第三节 清廷对亚东关的经费及其管理	(88)
一、清代海关经费及其管理	(88)
二、亚东关的经费及其管理	(92)
第四节 英国在亚东关的活动及清廷的应对	(93)
一、英国在亚东设立商务局	(93)
二、清廷设立亚东商务局等机构	(96)
第三章 首任亚东关税务司戴乐尔	(99)
第一节 履职亚东关税务司	(100)

一、听命于总税务司一人	(101)
二、开关后安排各项事务	(102)
三、向总税务司汇报西藏地方情势	(105)
第二节 戴乐尔的在藏业绩	(107)
一、维护税务司尊严	(107)
二、维护清廷在藏权威	(109)
三、知人善用	(109)
四、分析情势	(111)
第三节 戴乐尔在藏的人际交往	(111)
一、戴乐尔与奎焕	(111)
二、戴乐尔与王延龄	(113)
第四节 戴乐尔与涉藏英印官员及其他外国人	(116)
一、戴乐尔与惠德	(116)
二、戴乐尔与安妮·泰勒	(117)
第四章 有谋有略的好博逊	(121)
第一节 好博逊在藏事迹	(121)
一、接任及离任亚东关税务司	(121)
二、处理税务司不准入关之事宜	(122)
三、推进对外贸易和参与边界事务	(125)
四、积极斡旋与协助翻译	(129)
五、协助解决邮局递送问题	(130)
第二节 好博逊在藏人际交往	(133)
一、好博逊与驻藏大臣	(133)
二、好博逊与王延龄	(134)
三、好博逊与李毓森	(135)
四、好博逊与文海	(138)
五、好博逊与洒达大吉	(139)
六、好博逊与戴鸿勋	(141)
第三节 好博逊在藏业绩	(143)

一、维护清廷权威	(143)
二、体恤下属,提拔人才	(146)
三、提出在西藏实行改革的建议	(148)
四、亚东关任职总结:移交备忘录	(150)
第五章 恪尽职守的孟国美	(154)
第一节 孟国美亚东关事迹	(154)
一、日常事务	(154)
二、调停边界勘定事务	(156)
三、参与边界谈判	(157)
四、日常翻译工作	(159)
五、负责北京与亚东之间的电报	(160)
六、负责联系中方和英方的沟通	(161)
第二节 孟国美的其他业绩	(162)
一、帮助边务委员罗香豫摆脱印度政府扣留	(162)
二、担任寇松与李毓森之翻译	(163)
三、“记住阁下是中国官员”:移交备忘录	(165)
第六章 英印政府的眼中钉韩德森	(166)
第一节 韩德森在藏事迹	(166)
一、韩德森任职前后的西藏局势	(166)
二、韩德森的到任、离任	(168)
三、学习藏语文	(171)
四、向总税务司汇报情况	(172)
五、重视对人才的培养和提拔	(174)
六、其他杂务	(176)
第二节 韩德森在藏的人际交往	(177)
一、十三世达赖喇嘛对英印政府的态度	(177)
二、韩德森与张荫棠	(178)
三、韩德森与洒达大吉	(180)

四、韩德森与罗香豫和松寿	(181)
第三节 韩德森与英印政府官员的关系	(182)
一、韩德森与惠德	(183)
二、对在藏英国人的评价	(184)
三、韩德森就印度对藏政策之分析	(187)
四、韩德森对印茶入藏的看法	(189)
五、韩德森向总税务司汇报关于德尔智及其赴俄情况	(190)
六、英印政府官员眼中的韩德森	(192)
第四节 韩德森在藏业绩	(194)
一、维护清朝在藏主权	(194)
二、韩德森为唐绍仪在印度受冷遇及费礼夏傲慢 无礼等事致赫德函	(198)
三、体恤下属,坚持原则	(200)
四、为亚东老百姓种痘预防天花	(201)
五、韩德森谴责英军炸毁靖西关的行为	(201)
六、韩德森向巴尔移交关务备忘录	(202)
 第七章 颇具争议的巴尔	(205)
第一节 履职亚东关税务司	(206)
一、例行事务	(206)
二、向总税务司汇报西藏局势	(208)
三、由清廷外务部委任会办边务	(209)
第二节 巴尔在英国第二次侵藏过程中的活动和作用	(210)
一、试图延缓英军入侵步伐	(210)
二、担任边务会办	(211)
三、居间斡旋	(214)
第三节 巴尔在藏业绩	(216)
一、维护清廷在藏权威	(216)
二、办事果断,知人善用	(218)

三、搜集敌情,分析局势	(219)
第四节 巴尔在藏的人际交往	(221)
一、巴尔与裕刚	(221)
二、巴尔与有泰	(225)
三、巴尔与何光燮	(228)
第五节 多视角看巴尔	(229)
一、英国人眼中的巴尔	(229)
二、清朝官员眼中的巴尔	(231)
三、西藏人眼中的巴尔	(232)
四、巴尔的自我认同	(233)
第八章 亚东关首位汉人税务司张玉堂	(236)
第一节 履职亚东关税务司	(237)
一、只接受总税务司“一人之命令”	(238)
二、例行事务	(239)
三、认真学习藏语文,了解西藏文化	(241)
第二节 积极参与清末西藏新政	(244)
一、参与西藏税关建设	(244)
二、参与开放商埠事宜	(245)
三、筹备拉萨邮政事业建设	(246)
第三节 张玉堂在藏的人际交往	(248)
一、驻藏大臣张荫棠	(248)
二、十三世达赖喇嘛	(250)
小结	(252)
第九章 亚东关首位藏人税务司汪曲策忍	(255)
第一节 汪曲策忍其人其事	(255)
一、汪曲策忍任职前后的西藏局势	(255)
二、汪曲策忍在亚东关的任职概述	(257)
三、向上报告西藏地方的局势	(259)

四、了解和分析西藏局势	(260)
五、参加西姆拉会议	(261)
六、亚东关的善后	(261)
第二节 汪曲策忍在藏的人际交往	(263)
一、汪曲策忍眼中的十三世达赖喇嘛及其主张	(263)
二、汪曲策忍与驻藏大臣的关系	(266)
三、与前任税务司张玉堂的关系	(267)
第三节 汪曲策忍的贡献	(268)
一、为当地西藏百姓赠天花疫苗	(268)
二、调解汉藏矛盾	(268)
三、勇救在藏汉人性命	(270)
四、危机之中坚持在亚东关服务	(271)
五、揭露贝尔和夏扎的密谋	(272)
六、对汪曲策忍的评价	(273)
第十章 西藏地方与外部世界的交流	(277)
第一节 西藏地方和外部世界的经济交流	(277)
一、进口货物	(278)
二、出口货物	(280)
三、禁运货物	(282)
四、印度与西藏地方贸易分析	(282)
第二节 亚东关税务司眼中的西藏世情百态	(286)
一、对当地自然地理的认知	(286)
二、对当地风土人情的了解	(287)
三、观察当地气象,记录灾害	(288)
结语	(290)
一、清末民初世界和中国局势变迁下的西藏地方	(290)
二、近代中国海关:英国控制下的“国际官厅”	(292)
三、亚东关税务司的共性	(294)

绪论：研究综述

海关是一个国家监督管理进出口国境的货物、物品和运输工具并执行关税法规及其他进出口管制法令、规章的行政管理机关。其主要任务是依照国家法令对进出国境的货物、货币、金银、证券、行李物品、邮递物品和运载上述货物、物品及旅客进出境携带货物、物品征收关税；查缉走私；编制进出境统计。然而，近代中国海关实行的是一套外籍税务司管理制度，其业务非常庞杂，除去征收对外贸易关税、监督对外贸易之外，还兼办港务、航政、气象、检疫、引水、灯塔、航标等海事业务，同时还经办外债、内债、赔款及以邮政为主的大量洋务，并从事大量“业余外交”活动，涉及近代中国财政史、对外贸易史、港务史、洋务史、外交史，以及中外关系史等专门学科。正是由于近代中国海关的这种特殊性和复杂性，长期以来一直是中国近代史研究的重要问题之一，得到中外学者的广泛关注。^①

第一次鸦片战争后，西方资本主义国家乘着侵略中国的机会，步步侵蚀中国海关主权。海关税务司是中国丧失海关行政权以后，外国主持中国海关行政的首脑名称。名为中国海关监督雇佣之人，实际是中国海关的主宰。1853年英国驻沪领事借口中国海关机构停止运转，遂与美、法领事协商，宣布由各国领事代征海关税饷。中国方面为保

^① 参见戴一峰：《中国近代海关史研究述评》（《厦门大学学报〔哲社版〕》1996年第3期）；佳宏伟：《近20年来近代中国海关史研究述评》（《近代史研究》2005年第6期）；傅亮：《近十年来中国近代海关史研究综述》（《海关与经贸研究》第36卷，第2期，2015年3月）等。

证关税收入，于1854年2月在苏州河北岸重设上海海关等，引起英美法等国领事反对。清政府迫于压力，遂与三国领事会谈并达成两项协议，成立一个由英、法、美三国驻沪领事代表组成的税务司署。规定作为单一体联合行动，税务司由三国领事各自挑选和推荐，由上海道台任命。他们有权检查船只的进出、货物的装卸以及报关结关等各项单据，侦察一切违章和作弊行为。海关税务司的违法和渎职，由道台和三国领事组成的混合法庭调查处理。税务司署附属机构全体华、洋人员，也必须对混合法庭负责。他们的去留必须经过税务司的建议，由道台作出决定，而且不得迟延。1854年7月12日，中国历史上第一个外国税务司在上海出现，执行中国海关行政的权力。此后10年中，税务司制扩展到广州、汕头、宁波、福州、镇江、天津、九江、厦门、汉口、芝罘（今山东烟台）、淡水、台湾（台南）、牛庄等13个通商口岸。1861年在各关税务司之上，又设立一名总税务司。第一任总税务司是英国人李泰国。各级税务司完全听命于外国公使和领事，中国地方官甚至连将军、总督都无权加以管束。总税务司在海关范围以内，享有绝对的统治权。1863年11月，英国人赫德接任总税务司，不但把中国海关完全置于英国人控制之下，而且把他自己的活动伸向中国的军事、政治、经济、外交以至文化教育各个方面。海关税务司的统治延续了将近一个世纪，中华民国期间开始关税自主。中华人民共和国建立后，1950年，海关税务司才真正结束。^①

一、国外研究概况

由于中国近代海关的国际性特点，海外关于中国近代海关史的研究成果较多。

（一）国外中国近代海关史的主要研究成果

在档案搜集整理出版方面，海外学术研究机构等做了大量工作。

^① 《中国大百科全书（简明版）》，中国大百科全书出版社，1996年，第1814页。

早在1853年,海关出版物陆续面世。英、法、美三国司税官襄办江海关税务试行编制贸易报告。1865年之后,出版工作集中于上海。1873年,成立造册处,专司其职,出版物的范围也逐步扩大,至1949年,包括《统计集》《特集》《税务司集》《业务集》《公署集》和《杂集》等6种;人物全宗档案主要涉及海关外籍雇员的一些私人信件和日记等,例如英国伦敦大学亚非学院图书馆馆藏的赫德、安格联、梅乐和、费士来等人的档案以及北爱尔兰贝尔法斯特女王大学藏的赫德、魏尔特个人全宗档案,外交档案主要是关于海关总税务司与当事国外交部门的一些往来函电,例如英国国家档案馆藏有海关总税务司关于人员任免给英国外交部的报告、插手多项条约签订的情况汇报以及外交事务的处理请求等。^①

在研究著述方面,关于中国近代海关史的研究成果颇丰。早在民国期间就有魏尔特的《中国关税沿革史》(*China's Struggle for Tariff Autonomy, 1943-1938*)^②,《赫德与中国海关》(*Hart and the Chinese Customs*)^③,马士的《中华帝国对外关系史》(*The International Relations of the Chinese Empire*)^④,日本学者高柳松一郎的《中国关税制度论》^⑤。20世纪50年代以来,海外研究主要成果包括葛松著《李泰国与中英关系》(*Horatia Nelson Lay and Sino-British Relations; 1854-1864*)^⑥,克利福著《梅乐和中国海关,1937-1941》(*Sir Frederick Maze*

① 佳宏伟:《近20年来近代中国海关史研究述评》,《近代史研究》2005年第6期。

② Stanley F. Wright, *China's Struggle for Tariff Autonomy, 1943-1938*, Kelly and Wales, Limit, Shanghai, Hongkong, Singapore, 1938. 中译本由姚曾虞翻译为《中国关税沿革史》,(北京)生活·读书·新知三联书店1958年出版。

③ Stanley F. Wright, *Hart and the Chinese Customs*, Belfast, William Mullan & Son Publishers, 1950. 中文版由陆琢成等翻译(戴一峰校)为《赫德与中国海关》,厦门大学出版社,1993年。

④ 中译本由张汇文等翻译,1957年起由生活·读书·新知三联书店陆续出版,后又有上海书店出版社2006年版。

⑤ 《近代中国史料丛刊》收有李达翻译的中文本。

⑥ J. J. Gerson, *Horatia Nelson Lay and Sino-British Relations; 1854-1864*, 1972, Harvard University; 中译本《李泰国与中英关系》由中国海关史研究中心译,邝兆江校,厦门大学出版社1991年出版。

and the Chinese Maritime Customs, 1937-1941)①, 德雷克著《龙庭侍者: 包腊和包罗的一生》(*Servants of the Dragon Throne: Being the lives of Edward and Ceceil Bowra*)②, 艾奇逊《从清朝到民国转型中的中国海关: 西式财政制度与九一八事变前的中国政府之间的关系研究》(*The Chinese Maritime Customs Service in the Transition from the Ch'ing to the Nationalist Era: An examination of the Relation between a Western-style Fiscal Institution and Chinese Government in the Period before the Manchurian Incident*)③, 费正清等著:《马士——中国海关税务司与历史学家》(*H. B. Morse: Customs Commission and Historian of China*)④等。日本学者冈本隆司著《近代中国的海关》⑤, 滨下武志著《中国近代经济史研究——清末海关财政与开放港口市场区域》⑥, 马丁·艾特金著《危机中的非正式帝国: 英国外交与中国海关的嬗递, 1927—1929》(*Informal Empire in Crisis: British Diplomacy and the Chinese Customs Succession, 1927-1929*)⑦, 唐娜·布鲁尼洛著《大英帝国在华基石: 中国海关, 1854—1949》(*Britain's Imperial Cornerstone in China: the Chinese Maritime Customs Service, 1954-1949*)⑧, 托马斯·莱昂斯著《中国海关与贸易统计 (1859—1948)》(*China Maritime Customs and*

① Nicholas R. Clifford, *Sir Frederick Maze and the Chinese Maritime Customs, 1937-1941*, *The Journal of Modern History*, Vol. 37, No. 1. P. 18-34.

② Charles Drago, *Servants of the Dragon Throne: Being the lives of Edward and Ceceil Bowra*, 1966.

③ Jean Aitcheson, *The Chinese Maritime Customs Service in the Transition from the Ch'ing to the Nationalist Era: An examination of the Relation between a Western-style Fiscal Institution and Chinese Government in the Period before the Manchurian Incident*, Ph. D. Dissertation, Modern History; London, School of Oriental and African Studies, 1983.

④ John King Fairbank, Martha Henderson Coolidge, Richard Joseph Smith, *H. B. Morse: Customs commission and Historian of China*, Lexington, University Press of Kentucky, 1995.

⑤ 名古屋大学出版会, 1999年。

⑥ 东京大学东洋文化研究所, 1989年。滨下武志著, 高淑娟、孙彬译:《中国近代经济史研究: 清末海关财政与通商口岸市场圈》, 江苏人民出版社, 2008年。

⑦ Martyn Atkins, *Informal Empire in Crisis: British Diplomacy and the Chinese Customs Succession, 1927-1929*, Ithaca, East Asia Program of Cornell University, 1995.

⑧ Donna Brunero, *Britain's Imperial Cornerstone in China: the Chinese Maritime Customs Service, 1954-1949*, Taylor&Francis Ltd, 2006.