

清代常关与区域经济研究

廖声丰 著



作者主要利用中国第一历史档案馆所藏的关税税收档案，运用长时段与短时段，实证与计量分析相结合的方法，以常关和区域经济之间的关系为中心，考察了清代常关制度的发展演变以及区域经济格局的变化。

与以往学者把清代常关视为落后的征税方式不同。本书作者认为清政府根据区域经济大宗商品流通的特点而设立常关，课以关税，是在分散的小生产基础上征收商品税的一种财政制度的创新。



人
民
大
学
出
版
社

清代常关与区域经济研究

廖声丰 著

南昌航空大学学术文库



人
民
出
版
社

责任编辑:邵永忠

图书在版编目(CIP)数据

清代常关与区域经济研究/廖声丰 著. —北京:人民出版社,2010.9

ISBN 978-7-01-009289-8

I. ①清… II. ①廖… III. ①关税-经济史-研究-中国-清代②地区经济-商业史-研究-中国-清代 IV. ①F752.59②F729.49

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 185000 号

清代常关与区域经济研究

QINGDAI CHANGGUAN YU QUYU JINGJI YANJIU

廖声丰 著

人民出版社 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京龙之冉印务有限公司印刷 新华书店经销

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月北京第 1 次印刷

开本:710 毫米×1000 毫米 1/16 印张:28.75

字数:498 千字 印数:0,001-2,000 册

ISBN 978-7-01-009289-8 定价:59.80 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号
人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

序

廖声丰的《清代常关与区域经济研究》终于完成出版了。这是他凝聚了近十年心血的成果。

记得他在2003年来上海师范大学攻读博士学位的时候，像其他学生一样，曾经问我是否跟着导师的研究方向找一个选题。我可能有些偏执，除非跨专业，不希望学生因为导师而放弃已有的研究基础和兴趣。他在南昌大学攻读硕士学位的时候，学位论文是做赣关研究，所以，我建议他把研究对象扩大到整个清代常关的研究。当然，我考虑的不仅是因为他已经有了对这一课题的基础，更重要的是清代常关一直缺乏系统研究，是清史研究中的一个薄弱环节。——当时祁美琴和邓亦兵的两部大著尚未问世。

以常关作为研究对象，可以有不同的研究路数。比如，把清代所有常关的沿革、设置、管理、税收等弄清楚，形成一部类似志书体例的专著，为以后的常关研究打下坚实基础；也可以就常关涉及的一些经济史问题进行深入的研究，以期推进整个清代经济史的研究。后者不仅要求研究者对清代常关的沿革、设置、管理以及税收要有相当深入的了解，而且还要花更多的精力探讨与常关相关的经济史问题。考虑到廖声丰的能力，我希望他能做后者的研究。

在欧洲历史上，封建诸侯林立，形成了关税壁垒森严的局面，严重地阻碍了商品流通和国内统一市场的形成。扫清关税壁垒，建立统一的国内市场，是资产阶级支持专制王权的一个重要原因。关榷之征，在中国虽然古已有之，但除了分裂时期以及游牧区与农业区的贸易以外，基本上限于市廛城关。在明清时代，与西欧各国努力打破关税壁垒的历史潮流相反，在一个统一的中华帝国之内，尤其是在农业区域内部，却普遍建立起了钞关或常关，这其中的原因何在？我的假设是，明清时代，在唐宋长途贸易发展的基础上，区域经济的联系越来越密切，形成了区域经济之间通过稳定的商品贸易以实现互通有无、优势互补。这种大规模的、经常性的区域之间的贸易，为专制王朝设关征税提供了客观条件。在狭隘的小农生产方式下，明清时代并没有形成建立统一国内市场的客观需要与动力。从区域经济这一视角考虑，明清两代的钞关或常关设立的地方，应该是区域经济交

汇的重要水陆通道上。因为同一经济区域内部，由于物产大体相同，贸易流量明显减少，也就较少或不具备设关征税的条件。因此，国内常关的分布情况，大体上可以反映中国各经济区域的地域范围以及相互沟通的枢纽点位。这是我当时提出的一个理论假设和研究思路，但要加以证明，加以修正，这需要付出极为艰苦的劳动。

廖声丰虽然循着这个假设开始了自己的研究，但是，他并没有完全照着我的假设去提供证据，而是努力通过自己的独立研究，提出自己的学术观点。比如，清代有些常关并不是建立在经济区域的交界点，而是建立在一个经济区域内部的商品聚散点，这个观点有道理、有实证，是可以信服的。他从常关征税的税种分析各经济区的主要贸易商品种类，也为我们认识各经济区的经济特点提供了新的视角。为了弄清各经济区的贸易额，廖声丰花了极大的精力从故宫档案中搜集常关税收资料，并进行汇总统计，最后发现常关税收报告每年的收入数字过于稳定，认为从常关税收无法推测国内贸易的数额。这项努力虽说无功而返，但也是一项重要的发现。因为我知道，有些专门从事国内贸易研究的专家也曾经有同样假设，只是没有去做。在学术研究中，证明一个合理假设不能成立，也是一个重要成果。

学术研究在许多情况下就是一个假设与实证的对话过程。假设，只是提供一个研究的思路和方法，而不是研究的结论。敢不敢、能不能、善不善于提出假设，固然体现了一个研究者的学术能力和素养，而在研究中始终对于自己的假设保持适当距离，根据大量的资料来得出自己最终的结论，更能体现一个研究者的学术道德和操守。因为，人类历史纷繁复杂，史料汗牛充栋，要从中找到一些具体材料说明某一假设和观点，并不是件十分困难的事情。对于其他不从事或不了解这项研究的学人来说，不太容易发现其中存在的问题。所以，一本学术著作，占有的资料是否丰富，往往成为“外行人”判定其学术价值的基本标准之一。而要占有大量资料，需要研究者付出极其艰巨的劳动。这种劳动笨拙而简单，繁琐而细致，却是研究者不能回避和绕开的必要的工作过程。一些“聪明人”往往轻视这个工作过程，在提出假设之后，随意从别人的书中找些“有用”的材料来“证明”一番，一篇论文、一本专著就出笼了，这也是我们今天的学术垃圾“汗牛充栋”的原因之一。在研究方法和研究态度上，马克思《资本论》中辩证的逻辑思辨过程与历史发展过程的统一、抽象思维智慧与扎实具体实证的统一，包括学术规范和准则，已经为我们树立了一座学术丰碑。有志于学术研究的青年学

者，只要认真读一下《资本论》，哪怕是翻阅一下原著，就会得益多多。以马克思的聪明智慧，尚且如此扎实地干了许许多多“笨活”，我等之辈岂能轻视学术研究中的“笨活”？廖声丰是一个诚恳的人，在他三年攻读博士学位期间，用了极大的精力去干这项笨活、粗活，形成的博士论文再次验证了“文如其人”这句老话。

导师与博士生的关系，既是师生，也是同行。作为导师，我不应该对廖声丰的这本著作有过多赞誉之词。作为同行，则不能不在基本肯定这本专著的同时，提出严格的学术批评。关于明清时代是否形成了统一的国内市场问题，作者显然采用了学术界已有的一些说法，没有经过自己的审慎思考和论证。在货币、度量衡缺乏相对统一标准的情况下，仅仅用各地之间的贸易联系来证明国内统一市场的形成是缺乏说服力的。政治统一当然是国内统一市场形成的重要条件，秦王朝政治上统一了，并且采取了统一度量衡、统一币制等措施，秦代的社会经济史料远不及明清时代丰富，但各地之间的经济联系也并不乏记载，是否我们可以断定在秦代已形成了国内统一市场？国内统一市场是一个历史范畴，是生产力发展到一定阶段，大体上说，是在资本主义手工工场业日趋成熟以后产生的一个历史范畴，而并非人们设定的若干标准而确定的先验的主观范畴。从世界经济史的角度看，国内统一市场的形成，是一个复杂的历史过程。在西欧各国进入工场手工业发展时期，国家的统一成为建立统一国内市场最重要的政治条件。即使在20世纪后期欧元诞生以后，欧元区内的市场统一趋势大大加速，而欧元区内的各国的财政税收制度差异则是造成这一市场仍带有国别区域性特征的重要因素，不排除这种政治障碍，欧元区的市场统一进程依然充满变数。中国从秦汉以来即已形成大一统的政治传统，在其广袤的疆域内，形成统一国内市场的障碍，主要不是政治障碍，而是长期相对封闭的区域经济所形成的货币、度量衡差异以及贸易习惯和制度。明清时代各地货币、度量衡的巨大差异，是小生产方式基础上的区域性经济的重要特征。在现代工业生产产生和发展的情况下，晚清普遍设立的厘金加剧了常关设置所造成的国内市场分裂状况。因此，统一货币、度量衡以及废除厘金，成为中国国内统一市场形成的三大重要历史任务。我的这点看法，仅供作者参考。

常关研究，是近世历史研究的一个薄弱环节，也较少引起重视，但近十年来的进展是巨大的。2000年，我的学友黄国盛《鸦片战争前的东南四省海关》问世，洋洋三十余万字。2004年祁美琴四十五万字的《清代榷关制度研究》出版。

2008年邓亦兵的《清代前期关税制度研究》，更达五十余万字。上述这些著作都偏重于鸦片战争以前的常关研究，加上廖声丰这部侧重于鸦片战后清代常关研究的近五十万字专著，整个清代常关税收制度的全貌得以呈现。如果加上彭雨新、陈诗启、戴一峰等先生近代海关史研究的成果，有清一代由中央政府设立的关税制度研究可谓基本完整。这是建国以后经过三四代学者的辛勤努力才取得的共同成果，这说明学术研究目标的攀登何其艰难！很有意思的是，邓亦兵、祁美琴和廖声丰三人的研究，起步虽有先后，但可谓“不约而同”，一起向学术界提供了一份完整的清代常关“研究报告”。这其中自有一种学术研究精神和学术共同体的共通血脉存在。正是这种共同的精神和血脉，推动着学术界一代一代锲而不舍地去完成认同的共同使命。正是对于这种共同使命的认同，我们要提倡学术研究中的问难质疑，提倡严谨扎实的学风，提倡对学术研究成果的尊重，维护学术共同体的尊严。在庄严的学术殿堂里，是不容抄袭和虚浮者立足的。我相信，廖声丰的这部专著，是一个青年学者有尊严地向学术界提供的一份厚重的学术新成果。

周育民

2010年5月

目 录

序（周育民）	1
绪 论	1
一、选题目的与意义	1
二、研究现状	2
三、概念界定	8
四、研究文献	11
五、研究内容与思路	11
第一章 清代常关的建立与发展	15
第一节 中国古代榷关制度的发展和演变	15
一、明代以前的榷关制度沿革	15
二、承前继后的明代钞关	18
第二节 清代常关的重建与发展	24
一、清代前期区域经济的发展	24
二、清代常关的重建和发展	30
第二章 清代常关制度	39
第一节 清代常关官员的管理	39
一、中央政府管理时期	39
二、中央政府与地方政府分别管理时期	41
第二节 清代常关的征税制度	44
一、长期不变的定额	44
二、清代常关的税则	49
三、严格的税务稽察制度	54

第三节 清政府对长途商业的管理	59
一、严格按税则缴税	59
二、规定商人的行走路线、划分征税范围	60
三、整治常关的周边环境	64
四、对管关吏胥的有效管理	65
五、商品免税措施	67
六、促进商品流通	68
第四节 常关与清代财政	70
一、清代常关收入分析	70
二、清代常关的财政作用	71
第三章 常关与清前期区域经济格局	79
第一节 运河沿线的商品流通	79
一、清代运河沿线的常关概况	79
二、清代前期运河常关的商品流通特点	80
三、清代前期沿河常关的大宗商品	85
四、乾嘉之际商品流通的衰退	93
第二节 清代前期长江沿线商品流通	101
一、长江沿线常关概况	101
二、长江沿线常关的税源分布	104
三、长江沿线常关的商品流通	107
第三节 清代前期沿海常关的贸易	128
一、沿海常关的设立	128
二、清代前期四海关的商品流通（清初——乾隆二十二年）	131
三、山海关与天津关的商品流通	153
第四节 清代前期沿边常关的商品流通	165
一、边疆的安定和商业的繁荣	165
二、沿边常关的设立	167
三、清代前期沿边常关的商品流通	171
第五节 沿淮河常关的商品流通	181
一、明清凤阳关的设立	181

二、清代凤阳关的管理	182
三、凤阳关的税收与淮河沿岸的商品流通	182
四、影响凤阳关商品流通的主要因素	187
第四章 “一口通商”时期的常关与区域经济	190
第一节 从常关角度看“一口通商”政策	190
一、问题的由来	190
二、清政府实行“一口通商”政策的原因	191
第二节 “一口通商”时期的海关税收和商品流通	199
一、“一口通商”时期的沿海常关税收	199
二、“一口通商”与粤海关商品流通的繁荣	207
第三节 “一口通商”时期的内地常关税收与商品流通	214
一、“一口通商”时期的运河沿线常关	215
二、长江沿线常关税收变化	217
三、“一口通商”时期的沿边常关	219
第四节 “一口通商”时期的珠江沿线常关和内陆关	219
一、广西梧州关、浔关的商品流通	220
二、内陆关的商品流通	221
第五节 清代前期的区域经济格局	231
一、长途贸易与清代前期经济的发展	231
二、清代前期长途贸易的发展促进了各区域之间的资源配置	232
三、清代前期区域商品经济的发展程度	238
四、清代前期的常关与区域市场	240
第五章 近代常关的衰落与区域经济变化	245
第一节 清代常关衰落的表征	245
一、常关税收的剧减	245
二、官员视为畏途的常关职务	249
第二节 清代常关衰落的三个阶段	251
一、第一阶段	252
二、第二阶段	253
三、第三阶段	255

第三节 常关衰落原因分析	259
一、商品流通格局的变化	259
二、交通工具的变迁	266
三、海关税和子口税对常关税的掠夺	269
四、厘金对常关税的瓜分	276
五、战争的影响	282
第四节 清末常关的改革	286
一、清政府对常关的整顿	286
二、税务司对常关的改革	294
结语 清代常关与区域经济	299
一、清代常关的历史地位	299
二、清代常关与区域经济的关系	301
三、常关衰落之原因	305
四、晚清常关存在的必然性	306
附 表	309
参考文献	437
后 记	449

绪 论

一、选题目的与意义

本选题拟解决的具体问题是：以常关和区域经济之间的关系为中心，探讨清代常关制度的发展与演变以及区域经济格局的变化，以期加深对中国历史上榷关制度与经济体系互动关系的认识。

清代常关是明代钞关的继承和发展，无论就其设关数量、分布范围，还是财政作用来讲，都远远超过明代。清代常关较之以往榷关，在官员的委派、税则税率的规范、对商人的管理、关税的征收和使用等方面均有重大建树，其稳定有序的征税系统，也将中国榷关制度推向完备，成为清政府征税的重要工具之一。至清代中期，常关税收入仅次于田赋、盐税，在国家财政中占有重要地位。鸦片战争后，原属常关序列中的海关被列强控制下的近代海关所接管，其余常关仍维持原状。但为时不久，伴随着关税自主权的丧失，通商口岸五十里内常关，陆续划归税务司制的近代海关兼管。五十里外常关和内地常关虽仍归清政府管理，然其常关税屡为海关所侵占，难以为继。但是常关制度并没有随着清朝的灭亡而消失，它依然在民国财政中占有重要地位。直到 1931 年，常关制度和厘金制度才被国民政府废除。

长期以来，常关研究特别是内地常关研究一直是相对沉寂的领域，这与清代前期常关在全国财政的地位是不相称的。究其原因，一是地方志很少记载或记载过于简略，常关资料难觅；二是学术界往往把常关视为落后的征税方式，对之很少关注。虽然近年来，对常关的研究也已取得一些成果，但仍有许多问题没有得到很好解决。如明清政府为什么要在一个大一统的帝国里，设立常关？常关与区域经济的关系如何？这些问题，在常关制度存续期间，时人就有不少批评，当今学术界多数学者，仍视其为一无是处，认为它在财政上并没有起到多大的作用，反而极大地阻碍了近代经济的发展。

由于中国幅员辽阔，各区域经济发展程度不同，因此近年来区域经济史的研究方兴未艾，成果也不断涌现。但对区域经济所作的研究，由于以往所用资料，

多为描述性文献,缺少比较准确的商品流通量,因而学者们即使对同一经济区域的研究,结论也相差甚大。

本书认为,如果以清代常关与区域经济之间的关系为主线,将清代常关的重建和存在(1645—1911年)作为背景,主要利用中国第一历史档案馆的常关档案,通过常关税收的盈缩变化,考察各经济区域内以及经济区域间商品流通格局的发展变化,能够在比较宽广的背景下认识清代常关制度的发展和演变,并对清代区域经济的发展程度有更深刻的了解。

二、研究现状

近代以来,海关地位日益重要,出于反对帝国主义侵略、发展民族经济的愿望,从20世纪20年代至80年代初期,不少学者陆续撰写了有关海关制度的专著与论文,如端木铸秋的《关税制度与中国之关税问题》(《东方杂志》1925年第10期),范迪瑞的《中国关税之研究》(《齐大月刊》1931年第10期),马寅初的《中国关税问题》(1933年)等等,另外当时报刊也刊有不少此类内容的文章。但这些学者多注重于海关研究,对常关没有深入探讨,可能与当时受常关资料所限有关。

清代常关的系统研究,是从20世纪80年代初期开始的。随着中国第一历史档案馆关税档案的开放以及台湾有关档案的出版,一些学者开始从事清代常关研究,涉及的范围日益广泛。时至今日,学术界对清代常关与区域经济的研究大致围绕以下问题进行了探讨:

1. 清政府对常关的管理。常关制度研究是人们了解清代常关的基础,因而成为不少学者探讨的重点。清政府对常关的管理概括起来大致可以分为差官、征税、稽考三个方面。祁美琴主要从专差、兼差官员的选用与内务府包衣与税差的关系等方面,对清代常关的“差官”制度作了一个梳理^①。陈国栋认为,尽管粤海关监督是皇帝钦定的,但没有对地方的管辖权,而总督将军巡抚对粤海关都有或多或少的影响力。然而除了督抚外,所有的其他省级官员与粤海关在贸易税务上的关系都相当有限,这说明清政府一方面直接委派亲信官员对粤海关进行税收管理,但另一方面又通过地方大员对监督进行牵制,整个粤海关的人事结构在一

^① 祁美琴:《关于清代榷关“差官”问题的考察》,《清史研究》2003年第4期。

定程度上就是互相制衡的问题^①。刘洪石认为,淮安榷关制度随着清代商业的发展而更加规范化和严密化,在遣官管理、划分税科项目、厘定税则、管理税关性质等方面形成了一套较为完整的制度,并且日益严密和规范^②。

美国的马士认为,清代粤海关实行着类似罗马帝国时期所实行的包税制,海关监督每年只需向政府交足每年的定额税,多余部分自行处理,从而使监督得以大饱私囊。这种观点在国内颇为流行。但戴和不同意这种看法,他从税收的考核与报解等方面,对粤海关的制度作了深入探讨,他认为,乾隆朝以后粤海关的关税,从征收到报解的整个过程,都是有制可依的^③。何本方重点探讨了清代户部关的税务制度、税源性质和财政意义,认为清代关务制度比明代有很大创新和发展,其税则具有薄敛恤商的性质,户部诸关经济作用逐渐扩大,这是榷课制度可取的一面^④。

许檀、经君健就清代常关税则的沿袭与变更、关税定额和税率变动的问题进行了全面深入的考察,认为清代前期的税则具有相当稳定性,税率呈下降趋势,清代统治者主观上并没有抑制商品流通的意图^⑤。但也有学者对此看法提出异议。日本学者香坂昌纪通过对几部浒墅关税则的比较,得出商人的税负越来越重的结论^⑥。邓亦兵则注意到清代税则制度的变更、不同种类的商品按照不同计算单位征收关税的现象,认为这无疑是一种进步。然而清代税则制度也存在很大缺陷,不仅不能随物价浮动而及时作出相应的调整,又影响了关税的增长^⑦。

黄国盛2000年出版的《鸦片战争前的东南四省海关》一书,从多个角度、多个层面来考察和分析自明末清初到鸦片战争前约200年中国社会闭关与开关的基本状况,及清代前期150余年东南四省海关产生与演变的过程。他认为,在近代转型的时代,清政府启动过开关的机制并有过重要的改革,客观上推动过海上贸易的发展。但同时,自康熙朝设置东南四省海关起,中国社会闭关与开关的矛盾不仅依然存在,而且始终表现得特别尖锐。

① 陈国栋:《粤海关(1684—1842)的行政体系》,《食货月刊》复刊1981年第4期。

② 刘洪石:《光绪朝淮安关正额细收原因探微》,《淮安师范学院学报》1993年第3期。

③ 戴和:《清代粤海关税收的考核与报解制度述论》,《海交史研究》1988年第1期。

④ 何本方:《清代户部诸关初探》,《南开学报》1984年第3期。

⑤ 许檀、经君健:《清代前期商税问题新探》,《中国经济史研究》1990年第2期。

⑥ (日)香坂昌纪:《清代浒墅关的研究》,《东北学院大学论集》第13期,1983年。

⑦ 邓亦兵:《清代前期税则制度的变迁》,《中国史研究》2003年第3期。

祁美琴 2004 年出版的《清代榷关制度研究》一书,是系统研究清代榷关制度的第一部专著。该书主要围绕榷关机构的设置、人员和税务管理等方面的内容,揭示清代关税制度存在、发展的过程,并从清代国家相关的经济政策对榷关发展的影响和榷关税收的社会环境等方面进行研究。她认为,从榷关制度的演变,折射出清代社会历史的全局性进程。由此,清代榷关制度研究进入到一个较为系统研究的阶段。邓亦兵是研究关税史的著名学者,也是榷关研究取得成果最多的学者之一。她举二十年之功力,在深入考稽前人较少引用的档案、抄本、稿本等史料的基础上撰就,并于 2008 年出版《清代前期关税制度研究》一书,对清代前期的关税制度进行了全面而深入的研究,并进一步透视制度背后的政府作用。该书将清代榷关制度研究推进到一个新的水平。邓亦兵认为,清政府制订关税制度目的首先是为了国家财政需要,其次是稳定社会,减少和避免民间冲突,实际目标是追求自身利益的最大化,最大的财政收入,以满足权力需求。但是由于清政府的思维方式常常因循守旧,缺乏创新精神^①,难于完成近代的转型。

2. 清代常关税收与区域经济的关系。这是学术界颇为关注的又一重要方面。这一方面的研究主要有:彭泽益通过对清初四海关的一些年份的税收量来估计当时全国的商品流通额,认为它在一定程度上可以反映历年贸易的规模以及商品经济的发展水平^②。何本方则认为乾隆时期榷关免税措施实行时间虽短,弊端也不少,但在某种程度上却有利于民生民食和商业发展,一定程度上起到了平抑物价、刺激商品流通之功效,对整个国家经济的繁荣起到了一定的促进作用^③。日本学者香坂昌纪以《汇核嘉庆十七年各直省钱粮出入清单》为基本史料,就嘉庆时期清代国家财政与关税收入的地位和作用等问题进行了论述,并进而说明了清代财政与国家权力的互动关系^④。

鲁子健认为榷关的设置是以商品经济的发展,水陆交通的开发为转移的,而农业商品化的提高,专业化经济区域的形成则为商品流通提供了可能。清代前期政府由于实行“诱而征之”的方针,客观上有利于商品经济发展,但后期榷关政务腐败,榷关又成为商品经济进一步发展的严重障碍^⑤。吴建雍就清代的商品流

① 邓亦兵:《清代前期关税制度研究·前言》第 7 页。

② 彭泽益:《清初四榷关地点和贸易量的考察》,《社会科学战线》1984 年第 3 期。

③ 何本方:《乾隆年间榷关的免税措施》,《历史档案》1987 年第 4 期。

④ (日) 香坂昌纪:《论清朝年间的国家财政与关税收入》,《社会科学辑刊》1993 年第 3 期。

⑤ 鲁子健:《清代四川的榷关》,《中国社会经济史研究》1987 年第 3 期。

通进行了考察,他认为清代前期已突破了区域市场的界限,逐渐形成了一个以商品粮为纽带的统一的国内市场^①。

日本学者滨下武志指出,从清代常关所发挥的作用看,有以下四种类型:(1)以边防军事整备为主旨(如龙泉等地)(2)兼顾对藩属等周边地区的统治(如三座塔等地);(3)直属织造、内府等中央或皇室(如崇文门等地);(4)由地方官所管辖(如潘桃口等地)。以上四种类型中,(3)和(4)处于周边相对的中心,作为所谓财富的中心区域。常关能够反映出其所处地域的特征^②。

许檀是国内研究常关最早的学者之一,也是目前对常关和商品流通关系研究取得成就最大的学者之一。她利用清代前期的山海关税收档案等资料,对清代前期的山海关与东北沿海贸易的关系,作了深入的考察。她认为,东北与南方的海船贸易是山海关税收的主要来源,山海关实际上应属沿海税关,而不是人们通常所认为的陆地关^③。她从九江常关税的变化分析入手,认为明清两代九江都是长江沿线的重要税关,是南北经济交流的流通枢纽^④。许檀还从市场发育、商品流通和区域经济发展三个方面,比较宏观地考察了明清时期中国经济的发展轨迹与特点,认为清代前期商品流通布局的变化,在钞关设置和税收方面均有所反映。她运用一些关税数字对清代中叶长江、沿海、运河三条水道的商品流通量进行了考察,得出的结论是:到清代中叶,在全国范围内已形成涵盖广阔、运作自如的城乡市场网络体系。沿海、沿江重要的流通枢纽城市相继崛起,其贸易的发展逐渐取代运河的贸易,成为最重要的流通干线^⑤。廖声丰则依据关税档案,分析了清代赣关税收及商品流通量的变化,认为五口通商以前,大庾岭商路的繁荣,主要是清政府实行一口通商的结果,并不能真正反映赣南乃至江西经济的真正繁荣^⑥。

台湾学者顾盼的《清初广东省的商品流通——以太平关的移动为中心考察》一文就清代太平关的迁移与广东政治经济的关系及清代广东省的商品流通进行了

① 吴建雍:《清前期榷关及其管理制度》,《中国史研究》1984年第1期。

② (日)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》第321页。

③ 许檀:《清代前期的山海关与东北的沿海港口》,《中国经济史研究》2001年第4期。

④ 许檀:《清代前期的九江关及其商品流通》,《历史档案》1999年第1期。

⑤ 许檀:《明清时期中国经济发展轨迹探讨》,《天津师范大学学报》2002年第2期。

⑥ 廖声丰:《清代赣关税收的变化与大庾岭商路的商品流通》,《历史档案》2001年第4期。

探讨,视角新颖。他认为,政治上,清政府在太平关的管理体制上先后实行中央直管和地方兼管,目的就是加强中央集权;经济上通过移动太平关地理位置,希望获取更多的关税,而这一条件的实现,取决于广东和江西、湖南等省区域之间商品经济联系的加强和发展,清初佛山手工业经济、商品经济的发达也为太平关的税收增长提供了很好的税源^①。

邓亦兵认为影响常关税收的原因主要有自然环境、经济原因和人为因素三个方面,没有一个或数个影响税收的绝对因素,不同时期、不同地点影响税收的原因也是不一样,即使对一个税关也是如此^②。

3. 个案研究。个案研究始于日本学者香坂昌纪教授对浒墅关与北新关的研究^③。他从20世纪70年代起就开始研究北新关和浒墅关,对清代北新关和浒墅关的设置与管理、税务制度、商品流通路线、米谷商品贸易作了比较全面的探索。这两篇论文,是学术界最早研究清代常关的论文,也是对清代内地常关最早研究的力作,具有开拓意义。香坂教授主要是从制度史的层面考察清代浒墅关、北新关,所用资料多为地方志,对常关的米谷流通较注重于对流通路线的考察,但由于缺乏计量分析,我们难于了解到清代浒墅关、北新关米谷流通的变迁过程。

继香坂教授以后,中国学术界也开始注重对常关的个案研究。陈国栋、戴和对粤海关,许毅明对闽海关,何本方对准安关,谢林对崇文门关,鲁子健对四川常关,许檀对山海关、临清关,廖声丰对凤阳关、赣关进行了个案研究。以上个案研究主要围绕常关建制、管理和税收等问题进行论述。

在个案研究方面具有突出贡献的是范金民和林子雅。范金民2008年出版的《居天下之中的淮安榷关》一书,从淮安关的生成与变迁、人事与关政、税收则例、税额、行政关系、商品流通等多视角对淮安关进行了较为全面而细致的考察,揭示了淮安关200多年的演变历程。台湾学者林子雅2004年的硕士论文《清代中期(1723—1850)苏州织造与内务府财政关系之研究——以浒墅关为中心》,以浒墅关为个案,通过分析清代中期苏州织造局的财政结构,厘清清政府

① 顾盼:《清初广东省的商品流通——以太平关的移动为中心考察》,(日)《史峰》1991年第6号。

② 邓亦兵:《清代前期关税制度研究·前言》第8页。

③ (日)香坂昌纪:《清代浒墅关的研究》,载日本《东北学院大学论集》,《历史学、地理学》分册,第三、五、十三、十四期,1972年、1975年、1983年、1984年);《清代的北新关与杭州》,《杭州师范学院学报(社会哲学版)》1998年第1期。