

学校编码: 10384
学号: 10320091151877

分类号__密级__
UDC__

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

海关对常关的接管和改革研究
——以凤阳常关为例

**The Take-Over and Reform of the Maritime Customs Against Native Customs:
A Case Study of Fengyang Native Customs**

王 俊

指导教师姓名: 连心豪 教授
专 业 名 称: 中国近现代史
论文提交日期: 2012年5月
论文答辩时间: 2012年 月
学位授予日期: 2012年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2012年5月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

中文摘要

海关对常关的接管和改革研究，长期以来主要集中于对二十世纪初海关接管通商口岸五十里内常关的研究。其中既有对这一波接管和改革总体性的研究，也有对典型个案进行剖析的案例研究。但对于发生于 1929-1930 年的海关接管和改革五十里外常关的研究至今则鲜有研究成果问世。仅笔者所见就只有何小敏对扬由关的个案研究曾较为深入地涉及到这一问题，但她也没有对扬由关被接管后的制度变革作出详细地研究。至于这一时期凤阳常关被海关接管和改革的研究，则一直付诸阙如。

本文运用海关接管和改革凤阳常关留存下来的档案和其它资料，对财政部派遣海关人员接管凤阳关的原因与总税务司的态度、改革所处的环境及其影响、改革的总体计划和简要过程、凤阳关制度变革以及接管与改革凤阳常关所涉及到的与各方的关系作了较为深入细致的研究。通过对以上内容研究，笔者认为可以得到以下结论：

凤阳常关自身弊端重重导致税收锐减是其被接管的内部原因。南京国民政府财政部为改革和整理财政体制，统一全国关税行政，筹集巨额军费等是接管发生的主要原因，其中军费压力是直接原因。关政改革之后，深为宋子文和张福运所满意的海关被赋予了这项使命。总税务司对于财政部的命令持欣然接受的态度，其背后有特殊的动力。动荡不定的环境对海关人员接管和改革凤阳关有重大的不利影响。

海关接管和改革凤阳关可以分为监督时期和税务司时期。监督时期主要由何智辉负责，他调查了凤阳关的情况，并在必要的范围内作了一些适度的改革工作，提出了一些改革建议，为卢斌后来的改革奠定了一定的基础。

卢斌接任税务司后，锐意改革，在多个方面做出了重要的变革。其作出的改革主要有：有关税则执行的制度改革、人事和薪资制度的改革、船舶管理制度的改革、预算的实施以及财务会计制度的改革等四项大类的改革。这四项改革基本涵盖了凤阳关制度变革的各主要方面，是税务司改革凤阳关的核心内容，能够较为准确地反映海关制度和常关制度在凤阳关的衔接情况，对于这一波的海关接管常关的研究有一定的参考意义。不过，需要注意的是，凤阳关的税则在这一时期并没有变动，还是沿用的监督时期的税则。

凤阳关被接管和改革时期，何智辉和卢斌需要和凤阳关有关系的多方面的人和机构打交道，其中较为重要的人和机构有总税务司和财政部、皖北商人、常关旧职员、淮安关、蚌埠

的军事当局、时豫元钱庄、蚌埠育婴堂等。围绕接管和改革凤阳关问题，税务司与这些人与机构之间的互动不仅体现了税务司为改革所做出的不懈努力，以及有关各方对此问题的因应以及所造成的进一步影响，同时税务司接管和改革凤阳关的动力和阻力在一定程度上也成为中央与地方关系的一个折射。

关键词： 凤阳常关 税务司 改革

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

The research about that Maritime Customs controlled and reformed Native Customs mainly focused on Maritime Customs took over Native Customs in the trade ports within fifty miles in the early twentieth century. There are both the overall research and the typical case studies. But it is few research results about that Maritime Customs controlled and reformed Native Customs outside fifty miles away in 1929-1930. As far as I know, only He Xiaomin's research had related to this issue, but she didn't study the system change after the receivership in the Yangyou Native Customs. And there is few research about Maritime Customs took over the control of the Fengyang Native Customs and reformation after that.

In this paper, I will use some archives of Transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs Control and other materials to study the reason of the Finance Ministry reformed Fengyang Native Customs, the Inspector General's attitude, the environment, influential, overall plan, briefly process of reform, and the relationship with parties related. Based on the content of the research, the author thinks that the following conclusions can be get:

The internal reason about transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs control is tax revenue dropped as a result of its own many drawbacks. The mainly reason is Nanjing National Government Ministry of Finance to reform and organize the financial system, to unified administration of the national tariff, to raise huge amounts of military spending. And the great pressure of military spending is the direct cause. The Maritime Customs were endowed with the mission after its reform. I.G. is pleased to accept the mission, and behind it is a special power. Volatile environment has a significant adverse effect on the take-over and reformation.

Transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs control can be divided into the period of the Supervision and the Commissioner. Supervision period is primarily responsible by He Zihui. He made many investigations, some modest reforms necessary, offered a number of reform proposals, and laid a foundation for the reform to Lu Bin.

As a Commissioner, Lu Bin focused on reform, and made important changes in many aspects. For example, the reform of the tariff implementation system, the reform of the personnel and payroll system, the reform of the ship management system, the implementation of the budget and reform of the financial accounting system. These four reforms covered the main aspects of the the Fengyang Native Customs institutional change, which is the core content in the

Commissioner's system change. However, it is important to note that the tariff of the Fengyang Native Customs during this period has no change.

He Zihui and Lu Bin must deal with many relationships with other parts in transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs's control. For example, commissioners' relationship with I.G. and the Ministry of Finance, the businessmen of Northern Anhui province, the old staff of Fengyang Native Customs, Huai An Native Customs, Bengbu military authorities, Shi Yu Yuan Money Shop, the Bengbu Orphanage, and so on. Around taking over the control of the Fengyang Native Customs, the interaction between Commissioners and these people and institutions reflects the tireless efforts of the Commissioner for reform and the reaction of relevant parties to it and further impact power. Motive power and Resistance of the Commissioner to take over and reform Fengyang Native Customs has also become a refraction of the central-local relations.

Keywords: Fengyang Native Customs, Commissioner, Reform

目 录

前 言	1
一、选题缘起	1
二、学术史回顾	2
三、本文研究材料、研究思路与基本架构	3
第一章 海关接管和改革凤阳关概述	6
第一节 财政部改革凤阳关的原因与总税务司的态度	6
第二节 凤阳关改革的环境及其影响概述	11
第三节 改革的总体计划	14
第四节 接管和改革的简要过程	15
第二章 凤阳关制度变革分析	26
第一节 有关税则执行的制度改革	26
第二节 人事和薪资制度的改革	36
第三节 船舶管理制度的改革	50
第四节 预算的实施和财务会计制度的改革	51
第三章 接管和改革时期凤阳关同各方关系的考察	56
第一节 凤阳关同上级机构关系的考察	56
第二节 凤阳关和平级机构的关系考察	63
第三节 凤阳关和凤阳关职能有关各方的关系考察	67
第四节 凤阳关分关与各方关系的考察——以明光分关为例	87
结 论	91
附 录	99
参 考 文 献	127
后 记	131

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Introduction	1
Section I Personal concern	1
Section II Literature review.....	2
Section III Research materials and method of writing.....	3
Chapter One The overview about Transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs Control	6
Section I The reason of Ministry of Finance reform Fengyang Native Customs and the attitude of the Inspector General.	6
Section II The summary about environment and it's affect on Fengyang Native Customs Reform	11
Section III The overall program of reform.....	14
Section IV A brief process of taking over and reforming Fengyang Native Customs ...	15
Chapter Two Analysis of system change about Fengyang Native Customs ...	26
Section I About the tariff implementation system reform	26
Section II Personnel and payroll system reform	36
Section III Ship management system reform	50
Section IV Budget implementation and financial accounting system reform.....	51
Chapter Three Investigation of the relationship between Fengyang Native Customs and parties related in Transfer of Fengyang Native Customs to Maritime Customs Control.....	56
Section I Investigation of the relationship between Fengyang Native Customs and Superior agency	56
Section II Investigation of the relationship between Fengyang Native Customs and the same level agency.....	63
Section III Investigation of the relationship between Fengyang Native Customs and other parties related to Fengyang Native Customs' function.....	67

Section IV Investigation of the relationship between Fengyang Native Customs’ sub-offices and other parties: A case study of Mingguang sub-office.....	86
Conclusion.....	91
Appendix.....	99
Reference	127
Acknowledgement.....	131

厦门大学博硕士论文摘要库

前 言

一、选题缘起

中国关税史的研究，主要集中于对古代榷关的研究和近代海关史的研究两个重要方面。目前这两个方面都出现了一批相当重要的研究成果，但是关于榷关和近代海关之间的交叉研究仍然略显不足，不过前两者的研究为研究榷关发展到近代之后与海关的关系提供了坚实的基础。近代海关对常关的接管和改革研究，能突出体现古代榷关发展到近代之后与海关关系的发展变化，是二者关系的集中体现。日本学者比较注意这方面的研究，比如著名的滨下武志教授在研究中国近代经济史时就曾注意到近代海关的设置和机能上，“诸如海关的位置、税率和征税等几乎所有内容，他们还参照了明代以后的国内税关，以及被清代继承下来的常关（钞关、老关）的历史经验。^①”这是海关对常关合理部分的学习和吸收，反过来，常关对海关也有吸收和利用的地方。不过，在二者之间的相互借鉴吸收各自合理之处过程之中，海关基本都是处于主动的地位。常关吸收和利用海关的优点最集中的时期，就是发生于海关在二十世纪对常关的两次大规模接管时期，尽管这两次接管是让部分常关以被动的形式学习了海关诸多有益部分，尤其是海关的科学管理制度。

被动的学习和吸收，有时也会产生较为良好的学习效果。至于这种效果到底好到何种程度，有何经验和教训，目前为止还没有能够对这一问题做出较好回答作品的出现。其实对于海关接管常关的研究目前已经有了一些，其中以对第一次海关大规模接管常关的研究为多，其中既有对海关接管常关的整体分析，也不乏一些较为具体的个案分析，但是都没有能够具体深入地说明海关是如何对一个常关进行管理和改革的，因而也就无法知道常关被动地从海关学习借鉴了哪些方面的具体内容。正是这些方面的内容使得海关接管后的常关税收的较大幅度地增长。因为常关是征税机构，对其最重要的衡量标准无非就是税收。但是不能仅仅看到税收收入的增长，更要看到为何会增长，海关对常关的改革是否导致增长的真正原因。如果是，那么具体又是因为哪些方面的变动导致税收增长发生的。这些都需要对一个常关或数个常关经过较为系统细致的研究才有可能有所认识。

目前，这种对海关接管和改革常关的个案进行较为系统的研究还没有出现。而且对于海关第二次大规模接管常关的研究则基本付诸阙如。本文试图对第二次海关接管和改革常关中

^① 滨下武志：《中国近代经济史研究——清末海关财政与开港市场圈》，江苏人民出版社 2006 年版，第 319 页。

海关接管和改革凤阳关进行较为系统深入的个案研究，以求能对常关被动学习海关得的效果及取得相应效果的原因做一探究，同时也增进对第二次海关接管常关的整体情况作一些认识。

二、学术史回顾

榷关和近代海关研究领域的成果，是本文写作的背景性参考。关于榷关研究的成果可以参见廖声丰的《近年来明清时期的榷关研究》、《明清时期的钞关（榷关）研究综述》^①，黑广菊的《明清时期的榷（钞）关研究概述》^②，都有全面的介绍。关于近代海关史研究的成果可以参见戴一峰的《中国近代海关史研究述评》^③，佳宏伟的《近 20 年来近代中国海关史研究述评》^④，也有较全面的介绍和评述。

关于凤阳关的研究，已经有不少研究内容。其中涉及凤阳关研究，相对重要的有祁美琴的《清代榷关制度研究》^⑤、邓亦兵的《清代前期关税制度研究》^⑥、倪玉平的《清朝嘉道关税研究》^⑦、廖声丰的《清代常关与区域经济研究》^⑧，廖声丰的《试论清代前期凤阳关的管理制度》^⑨。

另外，就涉及海关兼管常关的研究来讲，主要有以下研究成果：陈诗启的《海关总税务司对鸦片税厘并征与粤海常关权力的争夺和葡萄牙的永据澳门》^⑩。饭岛涉的《中国海关对常关的管理问题》^⑪、戴一峰的《论清末海关兼管常关》^⑫、康之国的《略论近代中国常关制度半殖民化的形成及影响》^⑬、连心豪的《近代中国通商口岸与内地——厦门泉州常关内地税个案研究》^⑭、水海刚的《论近代海关与地方社团的关系——以近代厦门海关兼管常关

^① 廖声丰：《近年来明清时期的榷关研究》，《中国史研究动态》1991年第11期。廖声丰：《明清时期的钞关（榷关）研究综述》，《中国社会经济史研究》1997年第3期。

^② 黑广菊：《明清时期的榷（钞）关研究概述》，《历史教学》2004年第4期。

^③ 戴一峰：《中国近代海关史研究述评》，《厦门大学学报》1996年第3期。

^④ 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。

^⑤ 祁美琴：《清代榷关制度研究》，内蒙古大学出版社 2004 年版。

^⑥ 邓亦兵：《清代前期关税制度研究》，北京燕山出版社 2008 年版。

^⑦ 倪玉平：《清朝嘉道关税研究》，北京师范大学出版社 2010 年版。

^⑧ 廖声丰：《清代常关与区域经济研究》，人民出版社 2010 年版。

^⑨ 廖声丰：《试论清代前期凤阳关的管理制度》，《淮南师范学院学报》2004年第2期。

^⑩ 陈诗启：《海关总税务司对鸦片税厘并征与粤海常关权力的争夺和葡萄牙的永据澳门》，《中国国社会经济史研究》，1982年第1期。

^⑪ 饭岛涉：《中国海关对常关的管理问题》，中国海关史第一次学术研讨会会议论文，1988年。

^⑫ 戴一峰：《论清末海关兼管常关》，《历史研究》1989年第6期。

^⑬ 康之国：《略论近代中国常关制度半殖民化的形成及影响》，《河南师范大学学报》1991年第2期。

^⑭ 连心豪：《近代中国通商口岸与内地——厦门泉州常关内地税个案研究》，《民国档案》2005年第4期。

^⑮ 水海刚：《论近代海关与地方社团的关系——以近代厦门海关兼管常关为例》，《史林》2005年第3期。

为例》^①、蔡维屏的《The Inspector General's Last Prize:The Chinese Native Customs Service,1901-31》^①。

此外，滨下武志在《中国近代经济史研究——清末海关财政与通商口岸市场圈》一书中从地域市场与地域间关系的角度剖析了海关与常关的关系，并认为海关在位置、税率、征税等多方面参照了常关的历史经验。还有天津社科院吴弘明的《天津常关归并海关税务司英文档案选译》^②及其翻译《天津常关业务整理报告》^③也值得注意。何小敏的《非条约口岸常关个案研究——以扬州关的变迁为例》^④是目前为数不多的涉及到第二次海关对常关接管的作品，但她的论文也对常关被接管后所发生的具体制度变革语焉不详。

从以上已有研究成果可以看出，有关凤阳关的研究基本集中于清代，尤其是清代的早期和中期。关于海关兼管常关的研究，也基本集中于晚清时期海关对于五十里内常关的兼管研究，其中戴一峰的论文是从清末海关兼管常关方案的提出、一场相关交涉、兼管的推行以及影响四个方面来整体讨论 20 世纪初开始的这场海关兼管五十里内常关的情况；康之国的文章论述了常关半殖民化的历史进程及所带来的影响；连心豪的论文从厦门和泉州两地常关税、海关税征收的研究中展现了海关对厦门常关的兼管以及泉州常关撤销改设海关分卡后征收海关税对厦门与泉州的影响，从而以个案形式探讨了中国近代通商口岸和内地的关系。水海刚的论文则选取了海关兼管厦门关作为案例，运用厦门商会档案对海关兼管厦门常关以后与地方社团主要是商会的关系作了有益的探讨；蔡维屏（Weipin Tsai）的论文从 1901-1931 年海关控制常关的整体上来说明海关的组织体系在远离口岸地区运行所面对的各种实际困难，从而进一步认知海关控制下的常关的实际运作情况。至于凤阳关从民国肇始直至 1931 年 1 月被裁撤时期的研究则基本付诸阙如。

三、本文研究材料、研究思路与基本架构

从有关学术史的回顾可以看到，海关接管和改革常关的研究虽有一定的成果，但是对于海关接管和改革常关进行较为系统深入的个案研究目前还没有。尤其对于第二次海关接管常关的研究十分薄弱，目前还没有对这一波接管全面的研究，而且个案研究也同样缺乏。

本文就试图在这方面做一些工作。本文选取皖北凤阳常关作为个案研究的对象，力图

^① Weipin Tsai (蔡维屏), "The Inspector General's Last Prize:The Chinese Native Customs Service, 1901-31", *The Journal of Imperial and Commonwealth History* Vol.36, No.2, June 2008, pp.243-258.

^② 吴弘明:《天津常关归并海关税务司英文档案选译》,《历史档案》2005年第3、4期。

^③ 吴弘明:《天津常关业务整理报告》,载于《近代史资料》总94号,中国社会科学出版社1998年,第93-138页。

^④ 何小敏:《非条约口岸常关个案研究——以扬州关的变迁为例》,厦大硕士论文,2009年。

使得海关接管和改革凤阳常关能够较为清晰完整地表现出来。

长久以来，学界对凤阳常关的研究比较薄弱，因为有关的资料太少。关于海关接管和改革凤阳关时期的资料也非常少，很难找到。笔者在将凤阳常关作为个案研究对象后，四处搜集资料，可是所获甚少。同时，中国第二历史档案馆也因内部工作的需要，暂停了对部分档案的开放，而笔者要查阅的海关总税务司档案就包含在暂停开放的部分之中。这种局面使得笔者一度想放弃此选题。幸运的是，后来遇到了美国斯坦福大学的博士候选人蔡骏治（Philip Thai），承蒙他的热情相助，笔者才获得了对本文研究至关重要的主体材料。

笔者获得的材料是由方德万、毕克思与南京第二历史档案馆合作开发的《中国与西方：海关档案》中有关凤阳关部分。该部分共有7卷内容，其中有5卷是凤阳关和总税务司、关务署和财政部的之间的公文，另外2卷是凤阳关税务司和总税务司之间的半官函。这些材料全部内容近千页，公文部分以英文内容为主体，中文基本都以附件的形式存在。半官函部分则全部是英文，还有少量的中文附件。公文部分的内容主要是按事件进行组合的，事件之间无明显顺序，有些部分比较混乱。半官函是按照时间排序的，其中一卷是税务司给总税务司的报告，另一卷则是总税务司对税务司所呈半官函的批复。上述材料基本能够比较全面深入地反映海关接管和改革凤阳关的有关情况，尤其在海关对于凤阳关制度的变革和改革时期税务司管理下的海关与各方关系的发展变化方面有非常详细的内容。

笔者对这些材料进行了细致的解读，翻译了其中一些关键部分的内容。还对材料进行了重新整理，按相同主题对材料进行重新组合，使得材料研读起来更加方便。通过较长时间的准备，笔者对上述材料的理解和运用才做到有较好的把握。

此外，本文还运用了 *China: Trade, Politics and Culture, 1793-1980*^①数据库中的梅乐和档案，厦门大学中国海关史研究中心收藏的《总税务司通令》、海关总署组织编译的《旧中国海关总税务司署通令选编》，中国第二历史档案馆编辑的《中华民国史档案资料汇编》财政经济部分，江恒源编辑的《中国关税史料》，沈云龙主编的《关税案牍汇编》，以及关务署编辑的《财政部关务署法令汇编》，安徽文史资料全书编委会编辑的《安徽文史资料全书》蚌埠卷，《申报》、《大公报》等有关报刊资料。此外，还有当时曾在凤阳关临淮分关负责改革工作的海关派遣人员——林乐明的个人回忆录《海关服务卅五年回忆录》等资料。对这

^① 是海外收藏的中国近代史珍稀史料文献库，英国伦敦大学亚非院所藏的赫德与梅乐和档案就在其中。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库