

# Die Unternehmung

Swiss Journal of Business Research and Practice

Herausgegeben im  
Auftrag der  
Schweizerischen  
Gesellschaft für  
Betriebswirtschaft (SGB)  
Société suisse de gestion  
d'entreprise (SSG)

Herausgegeben von  
Artur Baldauf  
Manfred Bruhn  
Markus Gmür  
Günter Müller-Stewens  
Margit Osterloh  
Dieter Pfaff  
Wolfgang Stölzle  
Martin Wallmeier

**4** 2015

69. Jahrgang  
Seite 353–500  
ISSN 0042-059X



**Nomos**

## Aus dem Inhalt

Beate Bender und Marion Steven  
**Erfolgsindikatoren in der technischen  
Produktentwicklung**

Carolin Stock and Heribert Gierl  
**It's a consumer's idea, you must like it:  
The efficacy of created-by-consumer cues  
in market communication**

Daniel Hermann, Dörte Rüther und  
Oliver Mußhoff  
**Die Zeitpräferenz von Landwirten –  
Ein experimenteller Methodenvergleich**

Patricia Ruffing-Straube  
**Implizite Eigenkapitalkosten und der Fehler  
in den Analystenprognosen in der Schweiz**

Peter Küting  
**Ist eine befreiende Wirkung kommunaler  
Gesamtabschlüsse bei (de lege ferenda)  
zu bejahender gesetzlicher Zulässigkeit  
zweckmäßig? – § 291 HGB im Spannungsfeld  
von Zieldivergenz und föderaler  
Gesetzgebungskompetenz**

Lisa Frey und Manuela Möller  
**Der Zusammenhang zwischen „book-tax  
differences“ und Bilanzpolitik zum Erreichen  
eines positiven Jahresergebnisses**

### Herausgeber im Auftrag der SGB/SSG

Prof. Dr. **Artur Baldauf**, Universität Bern  
Prof. Dr. **Manfred Bruhn**, Universität Basel  
Prof. Dr. **Markus Gmür**, Universität Fribourg  
Prof. Dr. **Günter Müller-Stewens**, Universität St. Gallen  
Prof. Dr. Dr. h.c. **Margit Osterloh**, em., Universität Zürich  
Prof. Dr. **Dieter Pfaff**, Universität Zürich  
Prof. Dr. **Martin Wallmeier**, Universität Fribourg

### Geschäftsführender Herausgeber

Prof. Dr. **Wolfgang Stölzle**, Lehrstuhl für Logistikmanagement, Universität St. Gallen, Dufourstrasse 40a, CH-9000 St. Gallen

**Redaktionsanschrift:** Ingrid Brányik, Lehrstuhl für Logistikmanagement, Universität St. Gallen, Dufourstrasse 40a, CH-9000 St. Gallen, E-Mail: [ingrid.branyik@unisg.ch](mailto:ingrid.branyik@unisg.ch)

**Beirat:** Prof. Dr. **Ann-Kristin Achleitner**, Technische Universität München | Prof. Dr. **Luzi Hail**, The Wharton School, University of Pennsylvania | Prof. Dr. **Christian Homburg**, Universität Mannheim | Prof. Dr. **Lutz Kruschwitz**, Freie Universität Berlin | Prof. Dr. **Andreas Pfingsten**, Westfälische Wilhelms-Universität Münster | Prof. Dr. **Gilbert Probst**, Université de Genève | Prof. Dr. **Stefan Reichelstein**, Stanford Graduate School of Business | Prof. Dr. **Ralf Reichwald**, Technische Universität München | Prof. Dr. **Bernd Schmitt**, Columbia University

## Inhalt

<b>Editorial</b> .....	353
------------------------	-----

## Beiträge

<i>Beate Bender und Marion Steven</i> Erfolgsindikatoren in der technischen Produktentwicklung.....	354
<i>Carolin Stock und Heribert Gierl</i> It's a consumer's idea, you must like it: The efficacy of created-by-consumer cues in market communication.....	371
<i>Daniel Hermann, Dörte Rüter und Oliver Mußhoff</i> Die Zeitpräferenz von Landwirten – Ein experimenteller Methodenvergleich .....	396
<i>Patricia Ruffing-Straube</i> Implizite Eigenkapitalkosten und der Fehler in den Analystenprognosen in der Schweiz.....	418
<i>Peter Küting</i> Ist eine befreiende Wirkung kommunaler Gesamtabstchlüsse bei (de lege ferenda) zu bejahender gesetzlicher Zulässigkeit zweckmäßig? – § 291 HGB im Spannungsfeld von Zielfdivergenz und föderaler Gesetzgebungskompetenz .....	440
<i>Lisa Frey und Manuela Möller</i> Der Zusammenhang zwischen „book-tax differences“ und Bilanzpolitik zum Erreichen eines positiven Jahresergebnisses .....	467

## Impressum

### Druck und Verlag:

Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG,  
Waldseestraße 3-5, D-76530 Baden-Baden,  
Telefon (07221) 2104-0/Fax (07221) 2104-27  
E-Mail [nomos@nomos.de](mailto:nomos@nomos.de)

### Anzeigen:

sales friendly, Verlagdienstleistungen,  
Pfaffenweg 15, 53227 Bonn,  
Telefon 0228/978980, Telefax 0228/9789820,  
E-Mail: [roos@sales-friendly.de](mailto:roos@sales-friendly.de)

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Eingeschlossen sind insbesondere auch das Recht zur Herstellung elektronischer Versionen und zur Einspeicherung in Datenbanken sowie das Recht zu deren Vervielfältigung und Verbreitung online oder offline ohne zusätzliche Vergütung. Nach Ablauf eines Jahres kann der Autor anderen Verlagen eine einfache Abdruckgenehmigung erteilen; das Recht an der elektronischen Version verbleibt beim Verlag. Namentlich gekennzeichnete Beiträge geben nicht in jedem Fall die Meinung der Herausgeber/Redaktion oder des Verlages wieder. Unverlangt eingesendete Manuskripte – für die keine Haftung übernommen wird – gelten als Veröffentlichungsvorschlag zu den Bedingungen des Verlages. Die Redaktion behält sich eine längere Prüfungsfrist vor. Eine Haftung bei Beschädigung oder Verlust wird nicht übernommen. Bei unverlangt zugesandten Rezensionstücken keine Garantie für Besprechung oder Rückgabe. Es werden nur unveröffentlichte Originalarbeiten angenommen. Die Verfasser erklä-

ren sich mit einer nicht sinnenstellenden redaktionellen Bearbeitung einverstanden.

**Erscheinungsweise:** 4 Ausgaben pro Jahr

**Bezugspreis 2015:** Jahresabonnement incl. Onlinezugang (Privat) 108,- €, für Studierende (jährliche Vorlage einer Studienbescheinigung erforderlich) 63,- €; Institutionspreis incl. Onlinezugang 158,- €, Einzelheft 31,- €. Alle Preise verstehen sich incl. MwSt., zzgl. Vertriebskostenanteil 12,84 €, plus Direktbeorderungsgebühr Inland 1,61 € p.a.

Sonderbände, die zu diesem Titel erscheinen, werden den Abonnenten mit einem Vorzugspreis automatisch zugesandt und können bei Nichtgefallen zurückgegeben werden.

**Bestellmöglichkeit:** Bestellungen beim örtlichen Buchhandel oder direkt bei der Nomos Verlagsgesellschaft Baden-Baden

**Kündigungsfrist:** jeweils drei Monate vor Kalenderjahresende

**Bankverbindung generell:** Zahlungen jeweils im Voraus an Nomos Verlagsgesellschaft, Postbank Karlsruhe: BIC PBNKDEFF, IBAN DE07 6601 0075 0073 6367 51 oder Sparkasse Baden-Baden Gaggenau: BIC SOLADE51BAD, IBAN DE05 6625 0030 0005 0022 66

Internet: [www.unternehmung.nomos.de](http://www.unternehmung.nomos.de)

Der Nomos Verlag beachtet die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e.V. zur Verwendung von Buchrezensionen.

ISSN 0042-059X



Unterstützt durch die Schweizerische Akademie  
der Geistes- und Sozialwissenschaften  
[www.sagw.ch](http://www.sagw.ch)